



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 392 546
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TMF VAT SERVICES AS
Forretningsadresse: Hagaløkkveien 26
1383 ASKER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Øyvind Hammerstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2017

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		886 679	959 952
Sum inntekter		886 679	959 952
Kostnader			
Varekostnad	3	718 485	877 352
Annen driftskostnad	3	252 967	184 375
Sum kostnader		971 452	1 061 727
Driftsresultat		-84 773	-101 775
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		435	5 619
Annen finansinntekt		997	7 496
Sum finansinntekter		1 432	13 115
Annen rentekostnad			5 067
Annen finanskostnad		2 349	1 886
Sum finanskostnader		2 349	6 953
Netto finans		-917	6 162
Ordinært resultat før skattekostnad		-85 690	-95 613
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-19 613	-23 901
Ordinært resultat etter skattekostnad		-66 077	-71 712
Årsresultat		-66 077	-71 712
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		66 077	71 712
Sum overføringer og disponeringer		66 077	71 712



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	43 514	23 901
Sum immaterielle eiendeler		43 514	23 901
Sum anleggsmidler		43 514	23 901
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		354 360	208 797
Andre fordringer		42 517	53 651
Konsernfordringer	3	18 380	14 357
Sum fordringer		415 257	276 805
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	2 520 112	917 362
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 520 112	917 362
Sum omløpsmidler		2 935 369	1 194 167
SUM EIENDELER		2 978 883	1 218 068
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital	4	300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-109 000	-42 923
Sum opptjent egenkapital		-109 000	-42 923



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum egenkapital	5	191 000	257 077
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Kortsiktig konserngjeld	3	864 197	311 012
Annen kortsiktig gjeld		1 923 686	649 979
Sum kortsiktig gjeld		2 787 883	960 991
Sum gjeld		2 787 883	960 991
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 978 883	1 218 068



ÅRSBERETNING 2016 TMF VAT Services AS

Virksomhetens art og tilholdssted

TMF VAT Services AS leverer tjenester innen avgiftsrepresentasjon for utenlandske virksomheter i Norge.

Selskapet har forretningskontor i Drammen.

Selskapet er en del av TMF Group som tilbyr verdiskapende forretningstjenester til kunder som opererer og investerer globalt. TMF Group har 120 kontorer i mer enn 80 land.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Selskapet har en sunn økonomisk og finansiell stilling.

Fremtidig utvikling

Selskapet forventer vekst i omsetningen i årene fremover. Den generelle trenden med økt etterspørsel etter outsourcingstjenester forventes å bidra positivt for videre vekst.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen i 2016 ble TNOK 887 (2015: TNOK 960). Selskapet fikk ett underskudd på TNOK 66 i 2016 mot ett underskudd på TNOK 72 i 2015.

Likviditeten i selskapet er tilfredsstillende.

Finansiell risiko

Selskapet er ikke utsatt for finansiell risiko av betydning.

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav og selskapet har historisk ikke hatt vesentlige tap på fordringer.

Det er ikke inngått avtaler om motregning eller andre finansielle instrumenter som reduserer kredittrisikoen i TMF VAT Services AS.

Arbeidsmiljø og personale

Selskapet har ingen ansatte.

Likestilling

Selskapet har ingen ansatte og alle styremedlemmer er menn.

Miljørapportering

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø utover det som er vanlig for tilsvarende virksomheter.



Årsresultat og disponeringer

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i TMF VAT Services AS:

Overføring udekket tap kr -66 077

Drammen, 31.08.2017

Juraj Gerzeni
Styreformann

Alexander William Medlock
Styremedlem

Gisle Henry Weberg
Styremedlem / Daglig leder



TMF VAT Services AS
Noter til årsregnskapet 2016

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små selskaper.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsen.

Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstilling er ikke utarbeidet ihht unntaksreglene for små foretak.



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2016

Note 1 - ANSATTE, GODTGJØRELSER M.V

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2016. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å inngå avtale om oblitariosik tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2016. Arbeid er utført av innleid personell fra konsernselskap. Honorar til revisor er kostnadsført med kr 30 000.- ekskl mva og gjelder ordinær revisjon.

Note 2- Skatt

Avstemming av effektiv skattesats:	2016	2015
Resultat før skatt	(85 690)	(95 613)
Forventet skatt 25%/27%	(21 423)	(25 816)
Effek av permanente foorskjeller	(3)	2
Endring av skattesats	1 813	1 912
= Årets skattekostnad	(19 613)	(23 901)

Skatteeffekt av midlertidige forskjeller		
Utestående fordringer	11 373	
Underskudd til fremføring	32 141	23 901
Sum utsatt skattefordel	43 514	23 901

Med effekt fra 1.1.2017 er ordinære skattesats endret til 24%. Ved beregning av utsatt skatt er nye satser for 2017 benyttet.

Note 3- Transaksjoner og mellomværende med konsernselskap

Kjøp av tjenester, regnskapsførsel og management fe	2016	2015
Kjøp av tjenester	718 485	877 352
Regnskapsførsel	5 816	5 846
Management fee	138 315	154 210
Sum kjøp av tjenester fra konsern	862 617	1 037 408

Mellomværende med konsernselskap	2016	2015
Kortsiktige fordringer	18 380	14 357
Kortsiktig gjeld	(864 197)	(311 012)
Netto fordring/ -gjeld (-)	(845 817)	(296 655)

Alle transaksjoner imellom konsernselskaper skjer på forretningsmessig betingelser. Mellomværende renteberegnes ikke.

Note 4 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall aksjer	Pålydende	Bokført
Aksjer	300 000	1	300 000

Aksjonærer pr 31.12.2016	Aksjer	Eierandel
TMF Norway AS	300 000	100,0 %
Totalt antall aksjer	300 000	100,0 %

Konsernregnskap kan fåes ved henvendelse til:
TMF Holding International BV, Luna Arena, Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, Nederland.



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2016

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2016	300 000	-	(42 923)	257 077
Resultat 2016	-	-	(66 076)	(66 076)
Egenkapital 31.12.2016	300 000	-	(109 000)	191 000

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2016	2015
Bankinnskudd, kontanter og lignende, ikke bundne ⁽¹⁾	2 013 176	412 303
Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne	506 937	505 059
Sum	2 520 113	917 362

⁽¹⁾ Inkludert i posten for 2016 inngår innbetalt merververdiavgift for selskapets klienter på kr 1 395 725, og som er utbetalt til selskapets klienter i 2017.



Til generalforsamlingen i TMF VAT Services AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert TMF VAT Services AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 66 077. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig

*PricewaterhouseCoopers AS, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org.no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap*



Uavhengig revisors beretning - TMF VAT Services AS

for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

(2)



Uavhengig revisors beretning - TMF VAT Services AS

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon


Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30.06.2017, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Oslo 31. august 2017
PricewaterhouseCoopers AS


Bente Norbye Lie
Statsautorisert revisor