



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 981 593 669  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: SENTRUM REGNSKAPSKONTOR AS  
Forretningsadresse: Skuteviksbodene 18 - 19  
5035 BERGEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### 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: Trine Sandtorv Gulbrandsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 09.09.2020



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		17 207 262	15 607 628
Annen driftsinntekt		82 053	65 278
<b>Sum inntekter</b>		<b>17 289 315</b>	<b>15 672 906</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		133 842	86 487
Lønnskostnad	8,10	12 435 424	11 804 081
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	113 234	130 127
Annen driftskostnad	5	4 228 023	3 001 160
<b>Sum kostnader</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>378 793</b>	<b>651 052</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		270	3 371
Annen finansinntekt		3 296	2 516
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Annen rentekostnad		80 320	54 070
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>302 039</b>	<b>602 869</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	80 465	159 891
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		1 000 000	400 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		-778 426	42 978



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sum overføringer og disponeringer		221 574	442 978



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	2	49 467	61 834
Utsatt skattefordel	4	39 499	119 964
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>88 966</b>	<b>181 798</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	44 213	145 080
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>44 213</b>	<b>145 080</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>133 179</b>	<b>326 878</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	1	3 301 245	3 487 187
Andre fordringer	1	1 929 541	1 799 774
<b>Sum fordringer</b>		<b>5 230 786</b>	<b>5 286 961</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	409 323	402 310
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>409 323</b>	<b>402 310</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 640 109</b>	<b>5 689 271</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 773 288</b>	<b>6 016 149</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6,7	160 640	939 066
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>160 640</b>	<b>939 066</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>260 640</b>	<b>1 039 066</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	9,12	450 000	600 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>450 000</b>	<b>600 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	160 320	169 628
Leverandørgjeld		848 984	613 794
Betalbar skatt	4		106 109
Skyldige offentlige avgifter		1 869 472	1 931 957
Utbytte		1 000 000	400 000
Annen kortsiktig gjeld		1 183 872	1 155 595
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 062 649</b>	<b>4 377 083</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>5 512 649</b>	<b>4 977 083</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 773 288</b>	<b>6 016 149</b>



## Resultatregnskap

	Note	2018	2017
Salgsinntekter		17 207 262	15 607 628
Andre driftsinntekter		82 053	65 278
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>17 289 315</b>	<b>15 672 906</b>
Varekostnad, fremmedytelser		133 842	86 487
Lønnskostnad	8,10	12 435 424	11 804 081
Avskrivning varige driftsmidler	2	113 234	130 127
Annen driftskostnad	5	4 228 023	3 001 160
<b>Driftsresultat</b>		<b>378 793</b>	<b>651 052</b>
Annen renteinntekt		270	3 371
Annen finansinntekt		3 296	2 516
Annen rentekostnad		80 320	54 070
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>302 039</b>	<b>602 869</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	80 465	159 891
<b>Ordinært resultat</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>
<b>Disponering av årsresultat</b>			
Overført annen egenkapital		-778 426	42 978
Avsatt til utbytte		1 000 000	400 000
<b>Sum disponert</b>		<b>221 574</b>	<b>442 978</b>



## Balanse

	Note	2018	2017
<b>Eiendeler</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	2	49 467	61 834
Utsatt skattefordel	4	39 499	119 964
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>88 966</b>	<b>181 798</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	2	44 213	145 080
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>44 213</b>	<b>145 080</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>133 179</b>	<b>326 878</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	1	3 301 245	3 487 187
Andre fordringer	1	1 929 541	1 799 774
<b>Sum fordringer</b>		<b>5 230 786</b>	<b>5 286 961</b>
<b>Investeringer</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	409 323	402 310
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 640 109</b>	<b>5 689 271</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>5 773 288</b>	<b>6 016 149</b>



## Regnskapsprinsipper

### Sentrum Regnskapskontor AS

Årsregnskapet for Sentrum Regnskapskontor AS er avlagt i samsvar med regnskapsloven og god norsk regnskapsskikk for små foretak.

#### Regnskapsprinsipper

##### a) Driftsinntekter

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet.

##### b) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

##### c) Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives dersom de har en levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000.

Varige driftsmidler er oppført i balansen til kostpris med fradrag for ordinære avskrivninger.

##### d) Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22/23% 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. Utsatt skattefordel er balanseført.



## Noter til regnskapet for 2018

Sentrum Regnskapskontor AS

### Note 1 - Fordringer

Ingen fordringer har forfall mer enn ett år etter regnskapsårets slutt.

NOK 1 887 334 av utestående kundefordringer pr 31.12.2018 mot en debitor, er ikke innbetalt ved avleggelse av årsregnskapet. Selskapet har fått garanti for 1,4 MNOK av de utestående kundefordringer pr. 31.12.18 fra aktuell debitor. Deler av avsetning for tap på kundefordringer relaterer seg til samme debitor.

### Note 2 - Immaterielle eiendeler/Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kost etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger, som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid.

	Inventar og utstyr	Immaterielle eiendeler (Hjemmeside)	Sum
Anskaffelseskost 01.01.18	1 570 127	61 834	1 631 961
Tilgang kjøpte driftsmidler	-	-	-
Avgang solgte driftsmidler	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.18	1 570 127	61 834	1 631 961
Akkumulerte avskrivninger 01.01.18	1 425 048	-	1 425 048
Årets avskrivninger	100 867	12 367	113 234
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	1 525 915	12 367	1 538 282
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.18</b>	<b>44 213</b>	<b>49 467</b>	<b>93 680</b>

Avskrivningstid 3,33 år - 5 år 5 år

### Note 3 - Pantestillelser mv.

Kassakreditt:

Selskapet har en kassakreditt på kr 200 000.

DNB ASA har en pant i kundefordringer for kr 200 000 i forhold til denne kreditten.



<b>Noter til regnskapet for 2018</b>		
Sentrum Regnskapskontor AS		
<b>Note 4 - Skatt</b>		
<b>Årets skattekostnad fordeler seg på:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Betalbar skatt, 23/24% på årets resultat	-	106 109
Endring i utsatt skatt	80 465	53 781
For lite avsatt skatt	-	1
<b>Sum skattekostnad</b>	<b>80 465</b>	<b>159 891</b>
<b>Beregning av årets skattegrunnlag:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultat før skattekostnad	302 039	602 869
Permanente forskjeller	40 006	41 607
Endring i midlertidige forskjeller	-595 685	-202 355
Endring fremførbart underskudd	253 640	
Årets skattegrunnlag	-	442 121
<b>Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:</b>		
Betalbar skatt på årets resultat	-	106 109
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>-</b>	<b>106 109</b>
<b>Oversikt over midlertidige forskjeller:</b>		
Fordringer	224 166	-418 829
Anleggsmidler	-150 071	-102 761
Aksjer og andre verdipapirer	-	-
Fremførbart underskudd	-253 640	-
Sum	-179 545	-521 590
Utsatt skatt/utsatt skatt fordel (-)	-39 499	-119 964
Procentsats	22 %	23 %
<b>Note 5 - Godtgjørelse til revisor</b>		
Revisjonshonorar utgjør kr. 32.000, mens andre attestasjonstjenester fra revisor utgjør kr. 7.000. Beløp er eks. mva.		
Sentrum Regnskapskontor AS		
		Side 6



## Noter til regnskapet for 2018

Sentrum Regnskapskontor AS

### Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon av egenkapitalbevegelser gjennom året, og selskapets egenkapital pr. 31.12.17:

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2017	100 000	-	939 066	1 039 066
Årets resultat			221 574	221 574
Utbytte			-1 000 000	-1 000 000
<b>Egenkapital pr 31.12.2018</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>	<b>160 640</b>	<b>260 640</b>

### Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen pr. 31.12.18 består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Aksjer	100	1000	100 000

Aksjonærer	Antall Aksjer	Stemme- andel	Eierandel
Trine Sandtorv Gulbrandsen	51	51	51 %
Åstveit Investor AS	49	49	49 %
Totalt antall aksjer	100	100	100 %

### Note 8 - Antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Selskapet har 16 ansatte pr. 31.12.18. Antall årsverk i 2018 var 16.

Det er for regnskapsåret gitt kr 1.242.206,- i lønn og annen godtgjørelse til daglig leder.

Andel kollektiv pensjonspremie daglig leder utgjør kr 67 564.

Selskapet har etablert tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

### Note 9 - Gjeld

Ingen gjeld som forfaller til betaling mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt.



## Noter til regnskapet for 2018

Sentrum Regnskapskontor AS

### Note 10 - Lønnskostnader

	2018	2017
Lønninger	10 046 352	9 305 876
Arbeidsgiveravgift	1 516 009	1 436 467
Pensjonskostnader	593 006	709 957
Andre lønnskostnader	280 058	351 781
Sum lønnskostnader	12 435 424	11 804 081

### Note 11 - Bundne bankmidler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 405.861

### Note 12 Langsiktig gjeld

I forbindelse med oppkjøp av Øcon Regnskap AS tok selskapet opp et lån fra eier, Åstveit Investor AS på kr 1 500 000.

Status på lånet er som følger:

	2018	2017
Lån	450 000	600 000
Renter	20 550	21 600



Til generalforsamlingen i Sentrum Regnskapskontor AS

### *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet*

Vi har revidert Sentrum Regnskapskontor AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

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.

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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 avvirket.

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. Betryggende 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.

*PricewaterhouseCoopers AS, Sandviksbodene 2A, Postboks 3984 - Sandviken, NO-5835 Bergen  
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no  
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap*

8 / 9



Uavhengig revisors beretning - Sentrum Regnskapskontor AS



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

Prøveordreguleringen og revisorsplikten

### *Uttalelse om andre lovmessige krav*

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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 28. juni 2019  
**PricewaterhouseCoopers AS**

Jon Haugervåg  
Statsautorisert revisor

(2)