



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: oyvind.hammerstad@tmf-group.com
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.09.2019

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		778 884	915 026
Sum inntekter		778 884	915 026
Kostnader			
Varekostnad		438 547	519 444
Annen driftskostnad		87 474	322 778
Sum kostnader		526 021	842 222
Driftsresultat		252 863	72 804
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 970	2 294
Annen finansinntekt		6 653	1 961
Sum finansinntekter		8 623	4 255
Annen rentekostnad		147	
Annen finanskostnad		4 550	19 089
Sum finanskostnader		4 697	19 089
Netto finans		3 926	-14 834
Ordinært resultat før skattekostnad		256 789	57 970
Skattekostnad på ordinært resultat	2	60 356	15 238
Ordinært resultat etter skattekostnad		196 433	42 732
Årsresultat		196 433	42 732
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		-195 359	-6 988
Overføring til/fra annen egenkapital		196 433	42 732
Sum overføringer og disponeringer		1 074	35 744



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	28 481	30 483
Sum immaterielle eiendeler		28 481	30 483
Sum anleggsmidler		28 481	30 483
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		296 051	511 131
Andre fordringer		6 044	4 599
Konsernfordringer	3		
Sum fordringer		302 095	515 730
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	1 121 122	1 305 068
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 121 122	1 305 068
Sum omløpsmidler		1 423 217	1 820 798
SUM EIENDELER		1 451 698	1 851 281
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital	4	300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-72 182	-73 256
Sum opptjent egenkapital		-72 182	-73 256



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum egenkapital	5	227 818	226 744
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Skyldige offentlige avgifter			12 827
Annen kortsiktig gjeld	3	1 223 880	1 611 710
Sum kortsiktig gjeld		1 223 880	1 624 537
Sum gjeld		1 223 880	1 624 537
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 451 698	1 851 281



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 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.

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.

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 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 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. 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, 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 videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

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

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 1. juli 2019, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Oslo, 9. september 2019
PricewaterhouseCoopers AS


Bente Norbye Li
Statsautorisert revisor



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2018

Note 1 - ANSATTE, GODTGJØRELSER M.V

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2018. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å inngå avtale om obliatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2018. Arbeid er utført av innleid personell fra konsernselskap. Honorar til revisor er kostnadsført med kr 131 772,- ekskl mva og gjelder ordinær revisjon.

Note 2- Skatt

Årets skattekostnad består av:

	2018	2017
Skatt på avgitt konsernbidrag	58 354	2 207
Endring utsatt skatt	2 002	13 031
Sum skattekostnad	60 356	15 238
Avstemming av effektiv skattesats:	2018	2017
Resultat før skatt	256 789	57 970
Forventet skatt 23%/24%	59 061	13 913
Effek av permanente forskjeller	-	-
Endring av skattesats	1 295	1 325
= Årets skattekostnad	60 356	15 238
Effektiv skattesats	23.5 %	26.3 %
Skatteeffekt av midlertidige forskjeller	2018	2017
Utestående fordringer	15 281	16 890
avsetning forpliktelser	13 200	13 592
Underskudd til fremføring	-	-
Sum utsatt skattefordel	28 481	30 482

Med effekt fra 1.1.2019 er ordinære skattesats endret til 22%. Ved beregning av utsatt skatt er nye satser for 2019 benyttet.

Note 3- Transaksjoner og mellomværende med konsernselskap

Kjøp av tjenester, regnskapsførsel og management fee	2018	2017
Kjøp av tjenester	438 547	519 444
Regnskapsførsel	8 089	1 131
Management fee	(1 980)	126 814
Sum kjøp av tjenester fra konsern	444 656	647 389
Mellomværende med konsernselskap	2018	2017
Kortsiktige fordringer	-	-
Kortsiktig gjeld	(249 914)	(558 189)
Netto fordring/ -gjeld (-)	(249 914)	(558 189)

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 31.12.2018	Aksjer	Eierandel	
TMF Norway AS	300 000	100 %	
Totalt antall aksjer	300 000	100 %	

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 2018

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2018	300 000	-	(73 256)	226 744
Emisjon	-	-	-	-
Transaksjonskostnader	-	-	-	-
Resultat 2018	-	-	196 433	196 433
Avgitt konsernbidrag etter skatt	-	-	(195 359)	(195 359)
Egenkapital 31.12.2018	300 000	-	(72 182)	227 818

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2018	2017
Bankinnskudd, kontanter og lignende, ikke bundne ⁽¹⁾	609 517	794 989
Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne	511 605	510 079
Sum	1 121 122	1 305 068

⁽¹⁾ Inkludert i posten for 2018 inngår innbetalt merververdiavgift for selskapets klienter på kr 12 195 og som er utbetalt til selskapets klienter i 2018.