



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 999 011 780  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS  
Forretningsadresse: Heilovegen 22  
9015 TROMSØ

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

### 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: Stig-Halvard Hansen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2022

### Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

*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, 14.06.2023



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		4 718 456	4 175 218
Annen driftsinntekt		4 345	70 769
<b>Sum inntekter</b>		<b>4 722 802</b>	<b>4 245 987</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		7 540	5 286
Lønnskostnad	1	3 501 957	3 118 729
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3, 4	43 419	14 513
Annen driftskostnad		1 119 221	1 087 092
<b>Sum kostnader</b>		<b>4 672 137</b>	<b>4 225 620</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>50 665</b>	<b>20 367</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 288	9 226
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 288</b>	<b>9 226</b>
Annen rentekostnad		149	5 341
Annen finanskostnad			1 885
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>149</b>	<b>7 226</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 139</b>	<b>2 000</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>51 804</b>	<b>22 367</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		11 617	4 031
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		40 187	18 336
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Goodwill	4	477 245	109 810
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>477 245</b>	<b>109 810</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	101 342	30 065
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>101 342</b>	<b>30 065</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>578 587</b>	<b>139 875</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	5	649 141	709 995
Andre fordringer		85 884	213 646
<b>Sum fordringer</b>		<b>735 024</b>	<b>923 641</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		423 808	365 167
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>423 808</b>	<b>365 167</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 158 832</b>	<b>1 288 808</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 737 419</b>	<b>1 428 683</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 300,00)	2	300 000	300 000
Overkurs		11 171	11 171
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>311 171</b>	<b>311 171</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		324 785	284 598
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>324 785</b>	<b>284 598</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>635 956</b>	<b>595 769</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt		15 648	4 031
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>15 648</b>	<b>4 031</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld		286 000	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>286 000</b>	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>301 648</b>	<b>4 031</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		90 914	58 085
Skyldige offentlige avgifter		348 898	474 182
Annen kortsiktig gjeld		360 003	296 617
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>799 815</b>	<b>828 883</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 101 463</b>	<b>832 914</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 737 419</b>	<b>1 428 683</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 728866

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 999 011 780  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS  
Forretningsadresse: Heilovegen 22  
9015 TROMSØ

**Regnskapsår**

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

**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: Stig-Halvard Hansen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2022

**Grunnlag for avgivelse**

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

*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, 28.07.2022



Organisasjonsnr: 999 011 780  
AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		4 718 456	4 175 218
Annen driftsinntekt		4 345	70 769
<b>Sum inntekter</b>		<b>4 722 802</b>	<b>4 245 987</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		7 540	5 286
Lønnskostnad	1	3 501 957	3 118 729
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3, 4	43 419	14 513
Annen driftskostnad		1 119 221	1 087 092
<b>Sum kostnader</b>		<b>4 672 137</b>	<b>4 225 620</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>50 665</b>	<b>20 367</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 288	9 226
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 288</b>	<b>9 226</b>
Annen rentekostnad		149	5 341
Annen finanskostnad			1 885
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>149</b>	<b>7 226</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 139</b>	<b>2 000</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat		11 617	4 031
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		40 187	18 336
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>40 187</b>	<b>18 336</b>



Organisasjonsnr: 999 011 780  
AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS

## BALANSE

Beløp i: NOK

	Note	2021	2020
--	------	------	------

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Goodwill	4	477 245	109 810
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>477 245</b>	<b>109 810</b>

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,  
verktøy, kontormaskiner,  
ol.

Sum varige driftsmidler	3	101 342	30 065
-------------------------	---	---------	--------

<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>578 587</b>	<b>139 875</b>
--------------------------	--	----------------	----------------

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Kundefordringer	5	649 141	709 995
Andre fordringer		85 884	213 646
<b>Sum fordringer</b>		<b>735 024</b>	<b>923 641</b>

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter  
og lignende

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		423 808	365 167
--	--	---------	---------

<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 158 832</b>	<b>1 288 808</b>
-------------------------	--	------------------	------------------

<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 737 419</b>	<b>1 428 683</b>
----------------------	--	------------------	------------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 300,00)	2	300 000	300 000
Overkurs		11 171	11 171
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>311 171</b>	<b>311 171</b>

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		324 785	284 598
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>324 785</b>	<b>284 598</b>

<b>Sum egenkapital</b>		<b>635 956</b>	<b>595 769</b>
------------------------	--	----------------	----------------



<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Utsatt skatt	15 648	4 031
Sum avsetninger for forpliktelser	15 648	4 031
<b>Annen langsiktig gjeld</b>		
Langsiktig konserngjeld	286 000	
Sum annen langsiktig gjeld	286 000	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>301 648</b>	<b>4 031</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	90 914	58 085
Skyldige offentlige avgifter	348 898	474 182
Annen kortsiktig gjeld	360 003	296 617
Sum kortsiktig gjeld	799 815	828 883
<b>Sum gjeld</b>	<b>1 101 463</b>	<b>832 914</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1 737 419</b>	<b>1 428 683</b>



Organisasjonsnr: 999 011 780  
AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelse knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringsens verdi i balansen. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret



0.00

## Note

1

### Spesifisering av resultatregnskapet

#### Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2836191.00	2618597.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	276655.00	233813.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	234542.00	202574.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	154569.00	63745.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3501957.00	3118729.00

## Note

### Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

### Konsernregnskap

#### Morselskapet sitt navn

#### Forretningskontor for morselskapet

### Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet                      Årets                      Fjorårets

Pantstillelse                      Beløp

Beholdning av egne aksjer                      Antall                      Pålydende                      Andel av aksjek.

**Note**

**Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak**  
Se eventuelle andre vedlegg.



**Lyngen Revisjon AS**  
Statsautorisert revisor  
Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Aktiv Regnskapsbyrå Tromsø AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert Aktiv Regnskapsbyrå Tromsø AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 40 187. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 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.

---

Industriveien 2, 9062 Furuflaten  
Mobiltelefon: 916 43 652  
E-post: [postmaster@lyngenrevisjon.no](mailto:postmaster@lyngenrevisjon.no)  
Organisasjonsnummer 988 715 638 MVA.



## Lyngen Revisjon AS

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, 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 i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Side nr. 2 av 3 sider.



## Lyngen Revisjon 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.

Furuflaten, 27. mai 2022  
Lyngen Revisjon AS

*Jan Einar Sætre*

Jan Einar Sætre  
statsautorisert revisor

Side nr. 3 av 3 sider.



## Noter 2021

### AKTIV REGNSKAPSBYRÅ TROMSØ AS

#### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	2 836 191	2 618 597
Arbeidsgiveravgift	276 655	233 813
Pensjonskostnader	234 542	202 574
Andre ytelser / Refusjoner	154 569	63 745
<b>Sum</b>	<b>3 501 957</b>	<b>3 118 729</b>

## Note 2 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	1 000	300,00	300 000,00
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>300 000,00</b>

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
SH Holding Tromsø AS	1 000	100,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>1 000</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2021	112 824
Tilgang i året	85 756
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2021</b>	<b>198 580</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2021	(82 759)
Akkumulerte avskr. 31.12.2021	(97 238)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>101 342</b>
Årets avskrivninger	(14 479)
Økonomisk levetid	1 - 8 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>12,5 - 100 %</b>



## Note 4 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Selskapet har i regnskapsåret deltatt i utvikling av avstemmingssystem for automatisk avstemming av arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk, merverdiavgift og øvrige balanseposter. Avstemmingssystemet effektiviserer avstemming med automatisk import av saldoer fra regnskapssystemet 24SevenOffice og Altinn.

I forbindelse med kundefordring har vi utviklet system med skjema for gjennomgang av kundefordring med sjekkliste for gjennomgang av kundens rutiner, arbeidsforhold, arbeidsutførelse og markedsanalyse med forbedringstiltak. Systemet har også med gjennomgang av kundens økonomiske situasjon med budsjett og likviditetsbudsjett.

Kostnader i forbindelse med utviklingen har vært kr. 477.245. Utviklingsarbeidet skal avskrives over 5 år. Levetiden er beregnet til 5 år. Selskapet forventer at inntjening av samlede utviklingskostnader motsvarer medgått samlede utgifter i løpet av regnskapsåret 2024.

	<b>Goodwill</b>
Anskaffelseskost 01.01.2021	161 671
Tilgang i året	396 375
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2021</b>	<b>558 046</b>
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2021	(51 861)
Akkumulerte avskr. 31.12.2021	(80 801)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>477 245</b>
Årets avskrivninger	(28 940)
Økonomisk levetid	5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 %</b>

## Note 5 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kundefordringer til pålydende	666 391	709 995
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 250)	
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>649 141</b>	<b>709 995</b>