



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 894 991 062
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: STEPHAN KJERSTAD AS
Forretningsadresse: Neumanns gate 4
5015 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: Stephan-Alexander Olemandus Kjerstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.09.2019

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, 09.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	1	619	619
Annen driftskostnad	1	24 691	273 633
Sum kostnader		25 311	274 252
Driftsresultat		-25 311	-274 252
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			69
Sum finansinntekter			69
Annen rentekostnad		7	
Sum finanskostnader		7	
Netto finans		-7	69
Ordinært resultat før skattekostnad		-25 318	-274 183
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-25 318	-274 183
Årsresultat		-25 318	-274 183
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-25 318	-274 183
Totalresultat		-25 318	-274 183
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-25 318	-274 183
Sum overføringer og disponeringer		-25 318	-274 183



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	2	206 079	287 535
Sum fordringer		206 079	287 535
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	52 518	52 589
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		52 518	52 589
Sum omløpsmidler		258 597	340 124
SUM EIENDELER		258 597	340 124
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	100 000	100 000
Overkurs		10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		36 585	61 902
Sum opptjent egenkapital		36 585	61 902
Sum egenkapital	6	146 585	171 902



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	5		
Skyldige offentlige avgifter		2 477	1 857
Annen kortsiktig gjeld		109 536	166 364
Sum kortsiktig gjeld		112 013	168 221
Sum gjeld		112 013	168 221
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		258 597	340 124



Årsregnskap

2018

Stephan Kjerstad AS

Org.nr.:894 991 062



Stephan Kjerstad AS

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Lønnskostnad	1	619	619
Annen driftskostnad	1	<u>24 691</u>	<u>273 633</u>
Sum driftskostnader		<u>25 311</u>	<u>274 252</u>
Driftsresultat		<u>-25 311</u>	<u>-274 252</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	69
Annen rentekostnad		<u>7</u>	<u>0</u>
Resultat av finansposter		<u>-7</u>	<u>69</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-25 318	-274 183
Skattekostnad på ordinært resultat	5	<u>0</u>	<u>0</u>
Ordinært resultat		<u>-25 318</u>	<u>-274 183</u>
Årsresultat		-25 318	-274 183
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital		<u>25 318</u>	<u>274 183</u>
Sum overføringer		<u>-25 318</u>	<u>-274 183</u>



Stephan Kjerstad AS

Balanse pr. 31. desember

Eiendeler	Note	2018	2017
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	2	<u>206 079</u>	<u>287 535</u>
Sum fordringer		<u>206 079</u>	<u>287 535</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	52 518	52 589
Sum omløpsmidler		<u>258 597</u>	<u>340 124</u>
Sum eiendeler		258 597	340 124



Stephan Kjerstad AS

Balanse pr. 31. desember

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Overkurs		10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		<u>110 000</u>	<u>110 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		36 585	61 902
Sum opptjent egenkapital		<u>36 585</u>	<u>61 902</u>
Sum egenkapital	6	<u>146 585</u>	<u>171 902</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Skyldig offentlige avgifter		2 477	1 857
Annen kortsiktig gjeld		109 536	166 364
Sum kortsiktig gjeld		<u>112 013</u>	<u>168 221</u>
Sum gjeld		<u>112 013</u>	<u>168 221</u>
Sum egenkapital og gjeld		258 597	340 124

Oslo, 02.09.2019

Styret i Stephan Kjerstad AS

Stephan-Alexander Olemåndus Kjerstad
styreleder/daglig leder



Stephan Kjerstad AS

Noter til årsregnskapet 2018

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter og kostnader

Inntektsføring av pokergevinster skjer ved overføring til bank kontier. Gevinster inntektsføres etter hvert som de kommer inn på konto.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler, og omfatter i likhet med kortsiktig gjeld poster som forfaller til betaling innen 1 år, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Innsats poker / Buy in

Innsats er vurdert til pålydende og er ført på annen kostnad.

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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring utsatt skatt med mindre annet er opplyst om i note. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller er utlignet og nettoført.



Stephan Kjerstad AS
Noter til årsregnskapet 2018

Note 1 - Lønnskostnader, antall ansatte, mv.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	0	0
Arbeidsgiveravgift	619	619
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	0	0
Sum	619	619

Gjennomsnittlig antall årsverk: 0

Ytelser til ledende personer

Selskapets daglige leder/styreleder har i 2018 mottatt fri elektronisk kommunikasjon.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Revisor

Det er kostnadsført revisjonshonorar for kr 5 672 i 2018. Beløpet er inkl. mva.

Note 2 - Mellomværende med aksjonær

Selskapet har mellomværende kr 202 622 til gode hos aksjonær pr. 31.12.2018, sammenlignet med kr 284 078 på balansedagen i fjor. Lånet er i strid med aksjelovens § 8-7.

Note 3 - Bankinnskudd / Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 52 586. Selskapet har ikke skyldig skattetrekk ved utgang av året.

Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Selskapets aksjekapital på kr 100 000 består av 100 aksjer hver pålydende kr 1 000.

Selskapets aksjonær er:	Eierandel	Verv/funksjon
Stephan-Alexander Olemandus Kjerstad	100 %	Daglig leder / styreleder



Stephan Kjerstad AS

Noter til årsregnskapet 2018

Note 5 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-25 318	-274 183
Permanente forskjeller	17 986	46 942
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Skattepliktig inntekt	<u>-7 331</u>	<u>-227 241</u>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	<u>0</u>	<u>0</u>

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Endring</u>
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 328 456	-1 321 125	7 331
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 328 456	1 321 125	-7 331
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 6 Egenkapital

	<u>Aksjekapital</u>	<u>Overkurs</u>	<u>Annen egenkapital / udekket tap</u>	<u>Sum egenkapital</u>
Egenkapital per 1.1.2018	100 000	10 000	61 902	171 902
Årets resultat			-25 318	-25 318
Egenkapital per 31.12.2018	100 000	10 000	36 585	146 585



Unic Revisjon AS
Statsautoriserte revisorer

Unic Revisjon AS
Medlem av Den norske Revisorforening
Vekstsenteret, Olaf Helsets vei 6
Postboks 150 Oppsal, 0619 Oslo

Telefon: +47 22 44 22 99
post@unicrevisjon.no
www.unicrevisjon.no

Foretaksregisteret: 999 327 885 MVA

Til generalforsamlingen i Stephan Kjerstad AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Stephan Kjerstad AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 25 318. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og 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 med forbehold

Stephan Kjerstad AS har gjennom det avsluttede regnskapsåret ikke hatt tilstrekkelig eller tilfredsstillende rutiner for å sikre at selskapets inntekter er medtatt i regnskapet. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for å sikre at selskapets inntekter slik de fremgår av årsregnskapet er korrekt. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere selskapets bokførte inntekter.

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 med forbehold.

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 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.

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 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.

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



Unic Revisjon AS
Statsautoriserte revisorer

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Selskapet har ikke etablert tilfredsstillende rutiner for rettidig bokføring samt rettidig og tilstrekkelig dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Selskapets etablerte praksis er ikke i samsvar med bokføringsloven.

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, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, 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

Selskapet har ytet ulovlig lån til aksjonæren, i strid med asl. § 8-7, og viser i den forbindelse til omtale i note 2.

Denne beretning erstatter tidligere beretning datert 9.7.19 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, 2. september 2019
Unic Revisjon AS

Arild Breivold
statsautorisert revisor