



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 875 385
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERGEN REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Inngang B
Fabrikkgaten 3
5059 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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 Romslo Moe
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.02.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 17.07.2019



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|--|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 2 460 441 | 2 487 752 |
| Sum inntekter | | 2 460 441 | 2 487 752 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 64 345 | 69 730 |
| Lønnskostnad | 2 | 1 994 762 | 1 819 507 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | | |
| Annen driftskostnad | 2 | 594 756 | 686 088 |
| Sum kostnader | | 2 653 863 | 2 575 325 |
| Driftsresultat | | -193 422 | -87 573 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 221 | 227 |
| Sum finansinntekter | | 221 | 227 |
| Annen finanskostnad | | | 118 |
| Sum finanskostnader | | | 118 |
| Netto finans | | 221 | 109 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -193 200 | -87 464 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 7 | -40 782 | -19 871 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -152 418 | -67 593 |
| Årsresultat | | -152 418 | -67 593 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -152 418 | -67 593 |
| Totalresultat | | -152 418 | -67 593 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -152 418 | -67 593 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -152 418 | -67 593 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
|---------------------|-------------|-------------|-------------|



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|------|----------------|----------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 7 | 87 956 | 47 174 |
| Goodwill | 3 | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 87 956 | 47 174 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | 3 | | |
| Sum anleggsmidler | | 87 956 | 47 174 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 4 | 191 980 | 208 650 |
| Andre fordringer | 4 | 48 102 | 30 532 |
| Sum fordringer | | 240 082 | 239 182 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | 329 338 | 503 211 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 329 338 | 503 211 |
| Sum omløpsmidler | | 569 420 | 742 392 |
| SUM EIENDELER | | 657 376 | 789 566 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 6 | 100 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 121 072 | 273 491 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Sum opptjent egenkapital | | 121 072 | 273 491 |
| Sum egenkapital | | 221 072 | 373 491 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 7 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 8 665 | 15 154 |
| Betalbar skatt | 7 | | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 186 960 | 177 854 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 240 678 | 223 067 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 436 303 | 416 075 |
| Sum gjeld | | 436 303 | 416 075 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 657 376 | 789 566 |



Bergen Regnskapsbyrå AS

Noter til årsregnskapet for 2017

Note 1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge for små foretak, og forutsetter fortsatt drift.

Inntekter

Inntektene er resultatført når de er opptjent, det vil si på leveringstidspunktet. Eventuelle rabatter er trukket fra.

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk samt fordringer med forfall senere enn ett år fra regnskapsårets utløp er oppført som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler, vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Gjeld som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen er klassifisert som langsiktig gjeld. Øvrig gjeld er klassifisert som kortsiktig. Neste års avdrag er likevel bokført som langsiktig gjeld.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er ført opp i balansen til historisk anskaffelseskost fratrukket lineære avskrivninger basert på en bedriftsøkonomisk vurdering av driftsmidlenes økonomiske og tekniske levetid. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi dersom et eventuelt verdifall ikke forventes å være forbigående. Det er benyttet følgende avskrivningssatser:

- | | |
|------------------------|--------|
| • Maskiner og inventar | 10,0 % |
| • Datautstyr | 25,0 % |

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.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % i 2017 og 24 % i 2016 på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Midlertidige skattereduserende og skatteøkende forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel/-forpliktelse er balanseført.



Bergen Regnskapsbyrå AS

Noter til årsregnskapet for 2017

Note 2

Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|------------------|------------------|
| <i>Lønnskostnader består av følgende poster:</i> | | |
| Lønninger | 1.724.569 | 1.556.858 |
| Arbeidsgiveravgift | 246.623 | 224.413 |
| Pensjonskostnader | 11.303 | 21.585 |
| Andre lønnskostnader | 12.176 | 16.651 |
| Sum lønnskostnader | <u>1.994.761</u> | <u>1.819.507</u> |

Gjennomsnittlig antall årsverk gjennom året var 3.

| <i>Godtgjørelser:</i> | <i>Daglig leder</i> | <i>Styret</i> |
|--------------------------|-------------------------|---------------|
| Lønn | 637.598 | 0 |
| Kollektiv pensjonspremie | 3.574 | 0 |
| Annen godtgjørelse | 4.392 | 0 |

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet har opprettet obligatorisk tjenestepensjonsordning for de ansatte i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. Ordningen er innskuddsbasert, og omfatter 3 ansatte.

Honorar til revisor

Kostnadsført honorar til revisor fordeler seg på ulike tjenester som vist nedenfor:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Lovpålagt revisjon | kr 17.928 |
| Andre attestasjonstjenester | kr 0 |
| Skatterådgivning | kr 0 |
| Andre tjenester | <u>kr 10.280</u> |
| Samlet honorar | <u>kr 28.208</u> |



Bergen Regnskapsbyrå AS

Noter til årsregnskapet for 2017

Note 3

Varige driftsmidler

| | <i>Driftsløsør e</i> |
|--------------------------------------|--------------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 988.877 |
| Tilgang | 0 |
| Avgang | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 988.877 |
| Oppskrevet før 01.01. | 0 |
| Akkumulerte avskrivninger pr 31.12. | 988.877 |
| Akkumulerte nedskrivninger pr 31.12. | 0 |
| Reverserte nedskrivninger pr 31.12. | 0 |
| Balanseført verdi pr 31.12. | 0 |
| Årets avskrivninger | 0 |

Note 4

Fordringer

Selskapet har ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt. Det er foretatt nedskrivninger med kr 35.000 til dekning av eventuelle tap.

Note 5

Bundne midler

I posten inngår bundne skattetrekkmidler med kr 73.199.



Bergen Regnskapsbyrå AS

Noter til årsregnskapet for 2017

Note 6

Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

| <i>Selskapets aksjonærer er:</i> | <i>Eierandel:</i> | <i>Eventuelle verv:</i> |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------|
| Trine Romslo Moe | 35 % | Daglig leder og styreleder |
| Geir Nistad | 45 % | Styremedlem |
| Toril Moe Garnes | 20 % | Styremedlem |

Selskapets aksjekapital består av 1.000 aksjer hver pålydende kr 100. Samtlige aksjer har like rettigheter.

Note 7

Skattekostnad

| | | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <i>Årets skattekostnad består av:</i> | <u>2017</u> | <u>2016</u> | |
| Betalbar skatt | 0 | 0 | |
| Endring utsatt skatt | -40.782 | -19.871 | |
| Netto skattekostnad | <u>-40.782</u> | <u>-19.871</u> | |
| | <u>31.12.17</u> | <u>31.12.16</u> | <i>Endring</i> |
| <i>Utsatt skatt:</i> | | | |
| Netto grunnlag | -382.415 | -196.557 | 185.858 |
| Utsatt skatt 23/24 % | -87.956 | -47.174 | -40.782 |



Til generalforsamlingen i Bergen Regnskapsbyrå AS (organisasjonsnummer 980 875 385)

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ÅRSREGNSKAPET 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bergen Regnskapsbyrå AS sitt årsregnskap, som viser et underskudd på kr 152.418. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 (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 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.



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, feilpresentasjoner 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 hensiktsmessigheten av de anvendte regnskapsprinsippene, og rimeligheten av regnskapsestimer og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen
- 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. 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 regnskapets totale presentasjon, struktur og innhold, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt regnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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 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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 12. februar 2018
Lid Revisjon & Rådgivning



Sveinung Lid
registrert revisor



Årsregnskap

2017

Bergen Regnskapsbyrå AS

Lid Revisjon & Rådgivning
Lars Hilles gate 19
5008 BERGEN