



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 431 569
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: JOSTMA AS
Forretningsadresse: Eikeliveien 24
3470 SLEMMESTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Frode Kristiansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.02.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 19.03.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		330 410	706 441
Sum inntekter		330 410	706 441
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	390 852	484 566
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	23 200	19 333
Annen driftskostnad	5	18 100	64 127
Sum kostnader		432 152	568 026
Driftsresultat		-101 742	138 415
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	5
Sum finansinntekter		0	5
Annen rentekostnad		-492	10 161
Sum finanskostnader		-492	10 161
Netto finans		492	-10 156
Ordinært resultat før skattekostnad		-101 250	128 259
Skattekostnad på ordinært resultat	6, 7	-28 180	28 180
Ordinært resultat etter skattekostnad		-73 070	100 079
Årsresultat		-73 070	100 079
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-73 070	
Annen egenkapital			100 078
Sum overføringer og disponeringer		-73 070	100 078



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	73 467	96 667
Sum varige driftsmidler		73 467	96 667
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			21 400
Sum finansielle anleggsmidler			21 400
Sum anleggsmidler		73 467	118 067
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			27 744
Andre fordringer	8	106 208	1 858
Sum fordringer		106 208	29 602
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	27	2 752
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		27	2 752
Sum omløpsmidler		106 235	32 354
SUM EIENDELER		179 702	150 421
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	10, 11,	30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
	12, 13		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		73 070	105 492
Sum opptjent egenkapital		-73 070	-105 492
Sum egenkapital	13	-43 070	-75 492
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			851
Sum avsetninger for forpliktelser			851
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	87 948	107 500
Sum annen langsiktig gjeld		87 948	107 500
Sum langsiktig gjeld		87 948	108 351
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 529	
Betalbar skatt			27 329
Skyldige offentlige avgifter	1	101 214	44 752
Annen kortsiktig gjeld		31 080	45 480
Sum kortsiktig gjeld		134 823	117 561
Sum gjeld		222 771	225 912
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		179 701	150 420



Noter 2019

Jostma AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	335 080	430 892
Arbeidsgiveravgift	55 772	53 439
Andre relaterte ytelser		235
Sum	390 852	484 566

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

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



Note 3 - Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	335 080
Annen godtgjørelse	60 473

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	116 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	116 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(19 333)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(42 533)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	73 467
Årets avskrivninger	(23 200)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 5 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 6 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(101 250)	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	4 640	
Årets skattegrunnlag	(96 610)	0
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(27 329)	
+/- Endring i utsatt skatt	(851)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(28 180)	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	3 867	(773)	4 640
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(96 610)	96 610
Netto forskjeller	3 867	(97 383)	101 250
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	97 383	(97 383)
Sum midlertidige forskjeller	3 867	0	3 867
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	851	0	851

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 21 424



Note 8 - Andre fordringer

Pga feil i 2018 har det oppstått en fordring på eier som vil føres mot feriepenger og lønn i senere år.

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 1. Skyldig skattetrekk er kr 12 240.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 11 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Frode Kristensen	300	100,00%
Sum	300	100,00%

Note 12 - Aksjeinnehav

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Frode Kristensen	300

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	annen egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	94 508		124 508
Feil beregnet utbytte 2018		-94 508		-94 508
Årets resultat			-73 070	-73 070
Egenkapital 31.12.2019	30 000	-	-178 562	-43 070

Tidligere regnskapsfører har behandlet utbetaling til eier feil. Skattemeldingen for 2018 viser et overskudd på kr. Kr. 128 259 med en betalbar skatt på kr. 27 329.

Regnskapsføreren har ført utbytte på kr. 200 000 direkte mot egenkapitalen, slik at posten udekket tap fremstår med kr. 105 492

Denne føringen har vi reversert og ført tilbake. Så er det oppgitt et utbytte på kr. 94 508 og ført differansen mot eier direkte. Deler at av dette vil trekkers mot eiers tilgodehavende feriepenger, og differansen vil vi anbefale at dekkes inn så snart som mulig.

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	87 948	107 500
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	73 467	96 667

Av langsiktig gjeld på kr 87 948 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.