



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 952 746
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M/S SKARSFOS AS
Forretningsadresse: Røråstangen 82
3720 SKIEN

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: Asbjørn Lia
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.04.2022

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, 28.03.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		576 125	617 798
Annen driftsinntekt	14	413 306	91 852
Sum inntekter	15	989 431	709 650
Kostnader			
Varekostnad		102 307	109 043
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	628 029	444 204
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	9	74 810	89 857
Annen driftskostnad	1	221 585	451 206
Sum kostnader		1 026 731	1 094 311
Driftsresultat		-37 300	-384 660
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 350	8 428
Sum finansinntekter		2 350	8 428
Annen finanskostnad		74	280
Sum finanskostnader		74	280
Netto finans		2 276	8 148
Ordinært resultat før skattekostnad		-35 024	-376 512
Ordinært resultat etter skattekostnad		-35 024	-376 512
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	15	-76 795	
Årsresultat		41 771	-376 512
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		41 771	-376 512
Sum overføringer og disponeringer		41 771	-376 512



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Skip, rigger, fly og lignende	9		16 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	79 727	138 537
Sum varige driftsmidler		79 727	154 537
Sum anleggsmidler		79 727	154 537
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	12	7 420	77 773
Andre fordringer	6	513 655	509 592
Sum fordringer		521 075	587 365
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern			100 000
Sum investeringer			100 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	1 434 716	1 112 790
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 434 716	1 112 790
Sum omløpsmidler		1 955 791	1 800 155
SUM EIENDELER		2 035 518	1 954 692

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8	100 000	100 000
Overkurs	8	169 649	169 649
Sum innskutt egenkapital		269 649	269 649
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	1 536 650	1 494 879
Sum opptjent egenkapital		1 536 650	1 494 879
Sum egenkapital	8	1 806 299	1 764 528
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 922	89 389
Skyldige offentlige avgifter		83 201	56 605
Annen kortsiktig gjeld		57 096	44 170
Sum kortsiktig gjeld		229 219	190 163
Sum gjeld		229 219	190 163
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 035 518	1 954 692



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 218528

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 952 746
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M/S SKARFOS AS
Forretningsadresse: Røråstangen 82
3720 SKIEN

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: Asbjørn Lia
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.04.2022

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

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, 25.04.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 996 952 746
M/S SKARSFOS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		576 125	617 798
Annen driftsinntekt	14	413 306	91 852
Sum inntekter	15	989 431	709 650
Kostnader			
Varekostnad		102 307	109 043
Lønnskostnad	2, 3, 4,	628 029	444 204
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	9	74 810	89 857
Annen driftskostnad	1	221 585	451 206
Sum kostnader		1 026 731	1 094 311
Driftsresultat		-37 300	-384 660
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 350	8 428
Sum finansinntekter		2 350	8 428
Annen finanskostnad		74	280
Sum finanskostnader		74	280
Netto finans		2 276	8 148
Ordinært resultat før skattekostnad		-35 024	-376 512
Ordinært resultat etter skattekostnad		-35 024	-376 512
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	15	-76 795	
Årsresultat		41 771	-376 512
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		41 771	-376 512
Sum overføringer og disponeringer		41 771	-376 512



Organisasjonsnr: 996 952 746
M/S SKARSFOS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Skip, rigger, fly og lignende	9		16 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	79 727	138 537
Sum varige driftsmidler		79 727	154 537
Sum anleggsmidler		79 727	154 537
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	12	7 420	77 773
Andre fordringer	6	513 655	509 592
Sum fordringer		521 075	587 365
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern			100 000
Sum investeringer			100 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	1 434 716	1 112 790
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 434 716	1 112 790
Sum omløpsmidler		1 955 791	1 800 155
SUM EIENDELER		2 035 518	1 954 692
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8	100 000	100 000
Overkurs	8	169 649	169 649
Sum innskutt egenkapital		269 649	269 649



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	1 536 650	1 494 879
Sum opptjent egenkapital		1 536 650	1 494 879
Sum egenkapital	8	1 806 299	1 764 528
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 922	89 389
Skyldige offentlige avgifter		83 201	56 605
Annen kortsiktig gjeld		57 096	44 170
Sum kortsiktig gjeld		229 219	190 163
Sum gjeld		229 219	190 163
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 035 518	1 954 692



Organisasjonsnr: 996 952 746
M/S SKARSFOS 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. 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, leieavtaler er ikke balanseført, og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret



1.00

Note
3

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	532896.00	387187.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	80443.00	54955.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	573.00	
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	14117.00	2062.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	628029.00	444204.00

Note
15

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Ekstraordinære inntekter</u>	<u>Beløp</u>
Skattefradrag for underskudd	76795.00
<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
	76795.00
<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld



Årsregnskap for 2021

**M/S SKARFOS AS
3720 SKIEN**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Årsberetning

Utarbeidet av:
Evi Solberg
Furuheimveien 15
3712 SKIEN
Org.nr. 993489077

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2021
M/S SKARFOS AS

	Note	2021	2020
Salgsinntekt		576 125	617 798
Annen driftsinntekt	14	413 306	91 852
Sum driftsinntekter	15	989 431	709 650
Varekostnad		(102 307)	(109 043)
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	(628 029)	(444 204)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	9	(74 810)	(89 857)
Annen driftskostnad	1	(221 585)	(451 206)
Sum driftskostnader		(1 026 731)	(1 094 311)
Driftsresultat		(37 300)	(384 660)
Annen renteinntekt		2 350	8 428
Sum finansinntekter		2 350	8 428
Annen finanskostnad		(74)	(280)
Sum finanskostnader		(74)	(280)
Netto finans		2 276	8 148
Ordinært resultat før skattekostnad		(35 024)	(376 512)
Ordinært resultat		(35 024)	(376 512)
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	15	76 795	0
Årsresultat		41 771	(376 512)
Overføringer			
Annen egenkapital		41 771	(376 512)
Sum		41 771	(376 512)



Balanse pr. 31. desember 2021
M/S SKARSFOS AS

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Skip, rigger, fly og lignende	9	0	16 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	79 727	138 537
Sum varige driftsmidler		79 727	154 537
Sum anleggsmidler		79 727	154 537
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	12	7 420	77 773
Andre fordringer	6	513 655	509 592
Sum fordringer		521 075	587 365
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern		0	100 000
Sum investeringer		0	100 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	1 434 716	1 112 790
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 434 716	1 112 790
Sum omløpsmidler		1 955 791	1 800 155
Sum eiendeler		2 035 518	1 954 692



Balanse pr. 31. desember 2021
M/S SKARSFOS AS

	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8	100 000	100 000
Overkurs	8	169 649	169 649
Sum innskutt egenkapital		269 649	269 649
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	1 536 650	1 494 879
Sum opptjent egenkapital		1 536 650	1 494 879
Sum egenkapital	8	1 806 299	1 764 528
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 922	89 389
Skyldige offentlige avgifter		83 201	56 605
Annen kortsiktig gjeld		57 096	44 170
Sum kortsiktig gjeld		229 219	190 163
Sum gjeld		229 219	190 163
Sum egenkapital og gjeld		2 035 518	1 954 692

Skien 21.04.2022


Asbjørn Lia
Daglig Leder/Styrets leder



Noter 2021 M/S SKARFOS 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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, leieavtaler er ikke balanseført, og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021.



Note 1 - Revisjon

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

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 1 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	532 896	387 187
Arbeidsgiveravgift	80 443	54 955
Pensjonskostnader	573	
Andre ytelser	14 117	2 062
Sum	628 029	444 204

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 5 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	483 487	0	0

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Lia, Asbjørn (Daglig leder, Styreleder)	100	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	100 000	169 649	1 494 879	1 764 528
Årets resultat			41 771	41 771
Egenkapital 31.12.2021	100 000	169 649	1 536 650	1 806 299



Note 9 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløse inventar o.l	Skip, rigger, fly	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	634 646	150 000	784 646
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2021	634 646	150 000	784 646
Akk. av- og nedskr. 01.01.2021	(496 110)	(134 000)	(630 110)
Akkumulerte avskr. 31.12.2021	(554 920)	(150 000)	(704 920)
Balansført verdi pr. 31.12.2021	79 726	0	79 726
Årets avskrivninger	(58 810)	(16 000)	(74 810)
Økonomisk levetid	5 år	5 år	
Avskrivningsplan: Lineær	20 %	20 %	

Note 10 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	(35 024)	(376 512)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	24 305	27 443
Årets skattegrunnlag	(10 719)	(349 069)
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(76 795)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(76 795)	0
Herav skattekostnad henført til ekstraordinært	76 795	
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 11 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	(120 542)	(144 847)	24 305
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(10 719)	10 719
Netto forskjeller	(120 542)	(155 566)	35 024
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	120 542	155 566	(35 024)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.21. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 34 225

Note 12 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2021.

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	7 420	77 773
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	7 420	77 773



Note 13 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 53 681. Skyldig skattetrekk er kr 53 681.

Note 14 - Tilskudd ifm Covid-19

Virksomheten har mottatt kr 390.000,- i støtte i forbindelse med Covid-19. Tilskuddet er ført i tilskuddets størrelse som annen driftsinntekt i regnskapet.

Note 15 - Ekstraordinære inntekter og kostnader

Ekstraordinære inntekter	Beløp
Skattefradrag for underskudd	76 795
Sum	76 795



Noter 2021

M/S SKARFOS 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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, leieavtaler er ikke balanseført, og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021.



Note 1 - Revisjon

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

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 1 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	532 896	387 187
Arbeidsgiveravgift	80 443	54 955
Pensjonskostnader	573	
Andre ytelser	14 117	2 062
Sum	628 029	444 204

Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 5 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	483 487	0	0

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Lia, Asbjørn (Daglig leder, Styreleder)	100	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	100 000	169 649	1 494 879	1 764 528
Årets resultat			41 771	41 771
Egenkapital 31.12.2021	100 000	169 649	1 536 650	1 806 299



Note 9 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløse inventar o.l	Skip, rigger, fly	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	634 646	150 000	784 646
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2021	634 646	150 000	784 646
Akk. av- og nedskr. 01.01.2021	(496 110)	(134 000)	(630 110)
Akkumulerte avskr. 31.12.2021	(554 920)	(150 000)	(704 920)
Balansført verdi pr. 31.12.2021	79 726	0	79 726
Årets avskrivninger	(58 810)	(16 000)	(74 810)
Økonomisk levetid	5 år	5 år	
Avskrivningsplan: Lineær	20 %	20 %	

Note 10 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	(35 024)	(376 512)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	24 305	27 443
Årets skattegrunnlag	(10 719)	(349 069)
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(76 795)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(76 795)	0
Herav skattekostnad henført til ekstraordinært	76 795	
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 11 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	(120 542)	(144 847)	24 305
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(10 719)	10 719
Netto forskjeller	(120 542)	(155 566)	35 024
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	120 542	155 566	(35 024)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.21. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 34 225

Note 12 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2021.

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	7 420	77 773
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	7 420	77 773



Note 13 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 53 681. Skyldig skattetrekk er kr 53 681.

Note 14 - Tilskudd ifm Covid-19

Virksomheten har mottatt kr 390.000,- i støtte i forbindelse med Covid-19. Tilskuddet er ført i tilskuddets størrelse som annen driftsinntekt i regnskapet.

Note 15 - Ekstraordinære inntekter og kostnader

Ekstraordinære inntekter	Beløp
Skattefradrag for underskudd	76 795
Sum	76 795