



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 562 957
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BORGSTAD REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Lislebyveien 188
1617 FREDRIKSTAD

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: Raquel Gaba Smith
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2020

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, 19.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 268 277	1 468 134
Annen driftsinntekt			18 560
Sum inntekter		1 268 277	1 486 694
Kostnader			
Varekostnad		11 746	1 593
Lønnskostnad	1, 2, 6	959 951	943 355
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler			36 160
Annen driftskostnad	3	553 986	633 625
Sum kostnader		1 525 683	1 614 733
Driftsresultat		-257 406	-128 039
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		36	25
Sum finansinntekter		36	25
Annen rentekostnad		2 379	9 692
Sum finanskostnader		2 379	9 692
Netto finans		-2 343	-9 667
Ordinært resultat før skattekostnad		-259 748	-137 706
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-259 748	-137 706
Årsresultat		-259 748	-137 706
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-259 748	-113 339
Annen egenkapital			-24 366
Sum overføringer og disponeringer		-259 748	-137 706



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	4	145 498	244 765
Sum fordringer		145 498	244 765
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	32 268	40 588
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		32 268	40 588
Sum omløpsmidler		177 767	285 353
SUM EIENDELER		177 767	285 353
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8, 9, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	373 087	113 339
Sum opptjent egenkapital		-373 087	-113 339
Sum egenkapital	12	-343 087	-83 339



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		186 947	134 619
Sum annen langsiktig gjeld		186 947	134 619
Sum langsiktig gjeld		186 947	134 619
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		38 593	26 151
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		87 593	79 139
Annen kortsiktig gjeld		207 721	128 783
Sum kortsiktig gjeld		333 907	234 073
Sum gjeld		520 854	368 692
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		177 767	285 353



Årsregnskap for 2019

**Borgstad Regnskap AS
1617 FREDRIKSTAD**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av:

Borgstad Regnskap AS

Rosebuen 1

1617 FREDRIKSTAD

Org.nr. 999 562 957

Utarbeidet med:
Total Arsoppgjør



Resultatregnskap for 2019 Borgstad Regnskap AS

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		1 268 277	1 468 134
Annen driftsinntekt		0	18 560
Sum driftsinntekter		1 268 277	1 486 694
Varekostnad		(11 746)	(1 593)
Lønnskostnad	1, 2, 6	(959 951)	(943 355)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	(36 160)
Annen driftskostnad	3	(553 986)	(633 625)
Sum driftskostnader		(1 525 683)	(1 614 733)
Driftsresultat		(257 406)	(128 039)
Annen renteinntekt		36	25
Sum finansinntekter		36	25
Annen rentekostnad		(2 379)	(9 692)
Sum finanskostnader		(2 379)	(9 692)
Netto finans		(2 343)	(9 667)
Ordinært resultat før skattekostnad		(259 748)	(137 706)
Skattekostnad på ordinært resultat	11	0	0
Ordinært resultat		(259 748)	(137 706)
Årsresultat		(259 748)	(137 706)
Overføringer			
Udekket tap		(259 748)	(113 339)
Annen egenkapital		0	(24 366)
Sum		(259 748)	(137 706)



Balanse pr. 31. desember 2019
Borgstad Regnskap AS

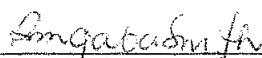
	Note	2019	2018
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	145 498	244 765
Sum fordringer		<u>145 498</u>	<u>244 765</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	32 268	40 588
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>32 268</u>	<u>40 588</u>
Sum omløpsmidler		<u>177 767</u>	<u>285 353</u>
Sum eiendeler		<u>177 767</u>	<u>285 353</u>




Balanse pr. 31. desember 2019 Borgstad Regnskap AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8, 9, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	(373 087)	(113 339)
Sum opptjent egenkapital		(373 087)	(113 339)
Sum egenkapital	12	(343 087)	(83 339)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		186 947	134 619
Sum annen langsiktig gjeld		186 947	134 619
Sum langsiktig gjeld		186 947	134 619
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		38 593	26 151
Betalbar skatt	11	0	0
Skyldige offentlige avgifter		87 593	79 139
Annen kortsiktig gjeld		207 721	128 783
Sum kortsiktig gjeld		333 907	234 073
Sum gjeld		520 854	368 692
Sum egenkapital og gjeld		177 767	285 353

Fredrikstad, 30. juni 2020


Raquel-Gaba Smith
Styrets leder/ Daglig leder


Håkon Lorentzen
Daglig leder



Noter 2019

Borgstad Regnskap 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, 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 ligningsmessig 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 netto grunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	789 147	773 720
Arbeidsgiveravgift	101 301	118 516
Pensjonskostnader	17 736	17 602
Andre relaterte ytelser	51 768	33 518
Sum	959 951	943 355

Foretaket har sysselsatt 2,8 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	84 400	0
Innleid daglig leder fra Hvaler Regnskap AS	240 000	0
Annen godtgjørelse	0	0

Note 3 - Revisjonshonorar

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 21 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 4 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	152 398	327 965
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(6 900)	(83 200)
Netto oppførte kundefordringer	145 498	244 765

Note 5 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 25 837. Skyldig skattetrekk er kr 25 831.

Note 6 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket har avtale om obligatorisk tjenstepensjonsordning.



Note 7 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder	Raquel Moron Gaba Smith	30

Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1.000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30.000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12. 2019

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Raquel Moron Gaba Smith	30	100,00%

Note 10 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Omløpsmidler	(83 200)	(6 900)	(76 300)
Skattemessig fremførbart underskudd	(103 354)	(439 402)	336 048
Netto forskjeller	(186 554)	(446 302)	259 748
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	186 554	446 302	(259 748)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 98 186

Note 11 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(259 748)	(137 706)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(76 300)	34 352
Årets skattegrunnlag	(336 048)	(103 354)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 12 - Egenkapital og fortsatt drift

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	(113 339)	(83 339)
Årets resultat		(259 748)	(259 748)
Egenkapital 31.12.2019	30 000	(373 087)	(343 087)

Egenkapitalen er tapt og regnskapet viser en betydelig underbalanse. Denne vil bli bedret ved at lån fra aksjonær konverteres til egenkapital i 2020. En lengre periode med nedgang i kundemassen, hovedsakelig som følge av nedleggelse, har resultert i at selskapet har hatt større kapasitet og høyere lønnskostnader enn nødvendig. Tiltak i første halvår 2020 har resultert i en betydelig bedring i resultatet. Tiltakene vil få enda større virkning i annet halvår, og bidrar følgelig til styrets konklusjon om fortsatt drift.

Note 13 - Hendelser etter balansedagen

En umiddelbar følge av koronasituasjonen var utsatte innbetalinger av forfalte regninger, noe som i en periode skapte likviditetsmessige utfordringer. Det er dog ikke behov for lån eller annen finansiering utover det som er omtalt i notene. På noe lengre sikt; annet halvår i år og første halvår neste år, regner vi med et frafall i antall kunder, men vi kan ikke se at frafallet blir betydelig. Koronasituasjonen har ellers medført et betydelig arbeidspress, hovedsakelig grunnet mange kunders permittering av ansatte og utarbeidelse og innsending av krav om tilskudd (kompensasjon), herunder behov for tidlig ajourførte regnskap



Generalforsamlingsprotokoll Borgstad Regnskap AS

Ordinær generalforsamling for 2019 for Borgstad Regnskap AS ble avholdt på selskapets kontor etter forutgående innkalling i samsvar med aksjeloven.

I innkallelsen var det satt opp følgende saker for behandling:

1. Fastsetting av resultat og balanse
2. Overføring av årets resultat i henhold til fastsatt balanse
3. Godkjenning av godtgjørelse til styre
4. Eventuelt

Tilstede var Raquel Gaba Smith, som representerte samtlige av selskapets aksjer, og Hans Jørgen Smith.

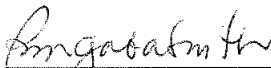
Raquel Gaba Smith åpnet generalforsamlingen og ble valgt som møteleder samt til å signere protokollen sammen med Hans Jørgen Smith. Det fremkom ingen bemerkninger til innkallelsen og generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Deretter gikk man over til behandling av sakslisten:

1. Resultatregnskapet, balansen, noter samt årsberetning ble gjennomgått og enstemmig fastsatt.
2. Styrets forslag til overføring av årets resultat ble enstemmig vedtatt.
3. Det ble besluttet ikke å utbetale styrehonorar.
4. Det ble ikke tatt opp saker under eventuelt.

Generalforsamlingen ble deretter hevet.

Fredrikstad, 30. juni 2020


Raquel Gaba Smith


Hans Jørgen Smith



ØST-REVISJON

KONTORFELLESSKAP

G Ramberg Revisjon AS John Edvard Haugesten AS Sand & Dale Revisjon AS Grøm & Gluppe Revisjon AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i
Borgstad Regnskap AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Borgstad Regnskap AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 259.748. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, 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.

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 12 som angir at selskapets egenkapital er negativ og at aksjekapitalen er tapt. Dette forholdet som er beskrevet i note 12 indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forhold har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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.

Fredrikstad
Kråkerøyveien 2 A
1671 Kråkerøy

Råde
Mosseveien 60
1640 Råde

ost-revisjon.com
post@ost-revisjon.com



ØST-REVISJON
REVISJONSFELLESSKAP



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 avviklet.

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>

Uttalelse om andre 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.

Fredrikstad 30.6.2020
Sand & Dale Revisjon AS
Revisor nr 976 534 018

Tore Sand
Registrert revisor