



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 935 854 679
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ABAS AS KOSMETIKK ENGROS
Forretningsadresse: Nattlandsveien 150
5094 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: Finn Petter Mathisen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2018

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, 30.10.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		63 574 446	48 949 729
Annen driftsinntekt		370 785	335 618
Sum inntekter		63 945 231	49 285 347
Kostnader			
Varekostnad		31 417 011	21 444 259
Lønnskostnad	4	13 559 030	10 504 856
Avskrivning	5	1 399 899	1 468 091
Annen driftskostnad	4	14 874 039	13 134 769
Sum kostnader		61 249 979	46 551 975
Driftsresultat		2 695 252	2 733 372
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		298 322	187 518
Sum finansinntekter		298 322	187 518
Annen finanskostnad		141 906	4 569
Sum finanskostnader		141 906	4 569
Netto finans		156 416	182 949
Ordinært resultat før skattekostnad		2 851 668	2 916 321
Skattekostnad på ordinært resultat	8		957 849
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 851 668	1 958 472
Årsresultat		2 851 668	1 958 472
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	2 851 668	1 958 472
Sum overføringer og disponeringer		2 851 668	1 958 472



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Portal og nettside	5	34 350	57 250
Rettigheter	5	389 654	584 482
Goodwill		1 735 627	2 386 486
Sum immaterielle eiendeler		2 159 631	3 028 218
Varige driftsmidler			
Påkostninger lokale	5	53 596	71 440
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5	1 313 634	1 226 661
Sum varige driftsmidler		1 367 230	1 298 101
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	6	191 406	113 906
Sum finansielle anleggsmidler		191 406	113 906
Sum anleggsmidler		3 718 267	4 440 225
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3	15 221 242	8 178 858
Fordringer			
Kundefordringer		6 146 185	5 090 893
Andre fordringer		1 278 113	3 467 638
Sum fordringer		7 424 298	8 558 531
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	2	9 906 464	13 630 350
Sum omløpsmidler		32 552 004	30 367 739
SUM EIENDELER		36 270 271	34 807 964



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 10	3 138 000	3 138 000
Sum innskutt egenkapital		3 138 000	3 138 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	28 097 674	26 226 436
Sum opptjent egenkapital		28 097 674	26 226 436
Sum egenkapital		31 235 674	29 364 436
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 018 658	2 085 966
Betalbar skatt	8		957 849
Skyldige offentlige avgifter	2	1 766 207	1 464 805
Annen kortsiktig gjeld		1 249 732	934 908
Sum kortsiktig gjeld		5 034 597	5 443 528
Sum gjeld		5 034 597	5 443 528
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		36 270 271	34 807 964



ABAS AS Kosmetikk Engros

Årsrapport for 2017

- Årsregnskap**
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



ABAS AS Kosmetikk Engros

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		63 574 446	48 949 729
Annen driftsinntekt		370 785	335 618
Sum driftsinntekter		<u>63 945 231</u>	<u>49 285 347</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		31 417 011	21 444 259
Lønnskostnad	4	13 559 030	10 504 856
Avskrivning	5	1 399 899	1 468 091
Annen driftskostnad	4	14 874 039	13 134 769
Sum driftskostnader		<u>61 249 979</u>	<u>46 551 975</u>
Driftsresultat		<u>2 695 252</u>	<u>2 733 372</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		298 322	187 518
Annen finanskostnad		141 906	4 569
Netto finansposter		<u>156 416</u>	<u>182 949</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>2 851 668</u>	<u>2 916 321</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	8	<u>0</u>	<u>957 849</u>
Årsresultat		<u>2 851 668</u>	<u>1 958 472</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	<u>2 851 668</u>	<u>1 958 472</u>



ABAS AS Kosmetikk Engros

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Portal og nettside	5	34 350	57 250
Rettigheter	5	389 654	584 482
Goodwill		1 735 627	2 386 486
Sum immaterielle eiendeler		<u>2 159 631</u>	<u>3 028 218</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Påkostninger lokale	5	53 596	71 440
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5	1 313 634	1 226 661
Sum varige driftsmidler		<u>1 367 230</u>	<u>1 298 101</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler	6	191 406	113 906
Sum finansielle anleggsmidler		<u>191 406</u>	<u>113 906</u>
Sum anleggsmidler		<u>3 718 267</u>	<u>4 440 225</u>
Omløpsmidler			
Varer	3	<u>15 221 242</u>	<u>8 178 858</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		6 146 185	5 090 893
Andre fordringer		1 278 113	3 467 638
Sum fordringer		<u>7 424 298</u>	<u>8 558 531</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	<u>9 906 464</u>	<u>13 630 350</u>
Sum omløpsmidler		<u>32 552 004</u>	<u>30 367 739</u>
Sum eiendeler		<u>36 270 271</u>	<u>34 807 964</u>



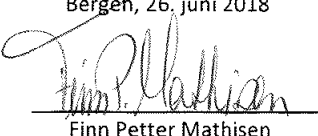
ABAS AS Kosmetikk Engros

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 10	3 138 000	3 138 000
Sum innskutt egenkapital		<u>3 138 000</u>	<u>3 138 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	28 097 674	26 226 436
Sum opptjent egenkapital		<u>28 097 674</u>	<u>26 226 436</u>
Sum egenkapital		<u>31 235 674</u>	<u>29 364 436</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		2 018 658	2 085 966
Betalbar skatt	8	0	957 849
Skyldige offentlige avgifter	2	1 766 207	1 464 805
Annen kortsiktig gjeld		1 249 732	934 908
Sum kortsiktig gjeld		<u>5 034 597</u>	<u>5 443 528</u>
Sum gjeld		<u>5 034 597</u>	<u>5 443 528</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>36 270 271</u>	<u>34 807 964</u>

31. desember 2017
Bergen, 26. juni 2018


Rolf Mathisen
Styrets leder


Finn Petter Mathisen
Styremedlem


Espen Mathisen
Styremedlem



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Virksomhetsområdet til ABAS AS Kosmetikk Engros er engrosleveranser til frisørmarkedet på Vestlandet og Vestfold/Telemark

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke i henhold til unntaksreglene for små foretak.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 2 - Bankinnskudd

	2017
Bundne skattetrekksmidler utgjør	461 610

Note 3 - Varer

	2017	2016
Innkjøpte varer for videresalg	15 221 242	8 178 858

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2017	2016
Lønninger	11 581 691	8 570 398
Arbeidsgiveravgift	1 497 795	1 360 763
Pensjonskostnader	329 486	328 087
Andre ytelser	150 058	245 610
Sum	<u>13 559 030</u>	<u>10 504 858</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 16 årsverk.

Daglig leder/styremedlem Finn Petter Mathisen har i 2017 mottatt ordinær lønn på kr 1 060 308 og annen godtgjørelse på kr 161 142

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2017.

Lån til ansatte utgjør pr. 31.12 kr 432 843.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2017	2016
Revisjon	75 263	66 425
Andre tjenester	308 070	12 500

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Rettigheter	Portal og nettbutikk	Transportmidler	Goodwill	Kontormaskiner og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	974 138	114 500	2 710 791	3 254 298	701 595	7 755 322
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	458 000	0	142 442	600 442
Avgang salg	0	0	-35 000	0	0	-35 000
Ferdig avskrevet	0	0	-1 009 700	0	-441 156	-1 450 856
Anskaffelseskost 31.12.	974 138	114 500	2 124 091	3 254 298	402 881	6 869 908
Akk.avskrivning 31.12.	-584 484	-80 150	-1 065 777	-1 518 671	-93 965	-3 343 047
Balansført pr. 31.12.	389 654	34 350	1 058 314	1 735 627	308 916	3 526 861
Årets avskrivninger	194 828	22 900	429 257	650 859	102 055	1 399 899
Økonomisk levetid	5 år	5 år	5 år	5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 6 - Aksjer i andre selskaper

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Norske Frisørartikler Engros AS	36,91%	191 406	191 406

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	3 138 000	26 226 436	29 364 436
Årsresultat	0	2 851 668	2 851 668
Fusjon datterselskap	0	-980 430	-980 430
Egenkapital 31.12.	3 138 000	28 097 674	31 235 674



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2017	2016
Betalbar skatt	0	957 849
Årets totale skattekostnad	0	957 849
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	2 851 668	2 916 321
Permanente forskjeller	105 778	103 446
Endring i midlertidige forskjeller	646 415	811 629
Alminnelig inntekt	3 603 861	3 831 396
Anvendt fremførbart underskudd	-3 603 861	0
Årets skattegrunnlag	0	3 831 396
Betalbar skatt (24%) av årets skattegrunnlag	0	957 849
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2017	2016
Driftsmidler inkl goodwill	1 146 333	2 108 428
Varebeholdning	-201 532	-201 532
Utestående fordringer	-237 515	-220 046
Sum	707 286	1 686 850
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-604 875	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	102 411	1 686 850
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	102 411	1 686 850
Sum	0	0

Utsatt skattefordel balanseføres ikke iht. god regnskapsskikk for små foretak.

Note 9 - Fusjon

For å forenkle selskapsstrukturen i konsernet er det heleide datterselskapet Flikkerud Frisøregros AS fusjonert inn i ABAS AS Kosmetikk Engros i 2017. Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig virkning fra og med den 01.01.2017.

Fusjonen er gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet slik at ABAS AS Kosmetikk Engros overtar Flikkerud Frisøregros AS sine regnskapsmessige og skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	2	1 000 kr	2 000
B-aksjer	3 136	1 000 kr	3 136 000
Sum	3 138		3 138 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eier- andel	Stemme- andel
Rolf Mathisen , styreleder	2	0	2	0,06 %	100 %
Mathisen Holding AS	0	1 568	1 568	49,97 %	0
Mathisen Invest & Eiendom AS	0	1 568	1 568	49,97 %	0
Sum	2	3 136	3 138	100,00 %	100 %

Mathisen Holding AS er eiet av Finn Petter Mathisen som er styremedlem og daglig leder i selskapet.

Mathisen Invest & Eiendom AS er eiet av Espen Mathisen som er styremedlem i selskapet.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen
Postboks 6163, NO-5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax: +47 55 21 30 01

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i ABAS AS Kosmetikk Engros

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for ABAS AS Kosmetikk Engros som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- » opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



Building a better
working world

- » vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- » konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- » vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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 bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 26. juni 2018
ERNST & YOUNG AS

Jørn Knutsen
statsautorisert revisor



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Virksomhetsområdet til ABAS AS Kosmetikk Engros er engrosleveranser til frisørmarkedet på Vestlandet og Vestfold/Telemark

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke i henhold til unntaksreglene for små foretak.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 2 - Bankinnskudd

	2017
Bundne skattetrekksmidler utgjør	461 610

Note 3 - Varer

	2017	2016
Innkjøpte varer for videresalg	15 221 242	8 178 858

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2017	2016
Lønninger	11 581 691	8 570 398
Arbeidsgiveravgift	1 497 795	1 360 763
Pensjonskostnader	329 486	328 087
Andre ytelser	150 058	245 610
Sum	<u>13 559 030</u>	<u>10 504 858</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 16 årsverk.

Daglig leder/styremedlem Finn Petter Mathisen har i 2017 mottatt ordinær lønn på kr 1 060 308 og annen godtgjørelse på kr 161 142

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2017.

Lån til ansatte utgjør pr. 31.12 kr 432 843.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2017	2016
Revisjon	75 263	66 425
Andre tjenester	308 070	12 500

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Rettigheter	Portal og nettbutikk	Transportmidler	Goodwill	Kontormaskiner og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	974 138	114 500	2 710 791	3 254 298	701 595	7 755 322
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	458 000	0	142 442	600 442
Avgang salg	0	0	-35 000	0	0	-35 000
Ferdig avskrevet	0	0	-1 009 700	0	-441 156	-1 450 856
Anskaffelseskost 31.12.	974 138	114 500	2 124 091	3 254 298	402 881	6 869 908
Akk.avskrivning 31.12.	-584 484	-80 150	-1 065 777	-1 518 671	-93 965	-3 343 047
Balansført pr. 31.12.	389 654	34 350	1 058 314	1 735 627	308 916	3 526 861
Årets avskrivninger	194 828	22 900	429 257	650 859	102 055	1 399 899
Økonomisk levetid	5 år	5 år	5 år	5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 6 - Aksjer i andre selskaper

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Norske Frisørartikler Engros AS	36,91%	191 406	191 406

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	3 138 000	26 226 436	29 364 436
Årsresultat	0	2 851 668	2 851 668
Fusjon datterselskap	0	-980 430	-980 430
Egenkapital 31.12.	3 138 000	28 097 674	31 235 674



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2017	2016
Betalbar skatt	0	957 849
Årets totale skattekostnad	0	957 849

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	2 851 668	2 916 321
Permanente forskjeller	105 778	103 446
Endring i midlertidige forskjeller	646 415	811 629
Alminnelig inntekt	3 603 861	3 831 396
Anvendt fremførbart underskudd	-3 603 861	0
Årets skattegrunnlag	0	3 831 396
Betalbar skatt (24%) av årets skattegrunnlag	0	957 849

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2017	2016
Driftsmidler inkl goodwill	1 146 333	2 108 428
Varebeholdning	-201 532	-201 532
Utestående fordringer	-237 515	-220 046
Sum	707 286	1 686 850
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-604 875	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	102 411	1 686 850
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	102 411	1 686 850
Sum	0	0

Utsatt skattefordel balanseføres ikke iht. god regnskapsskikk for små foretak.

Note 9 - Fusjon

For å forenkle selskapsstrukturen i konsernet er det heleide datterselskapet Flickerud Frisøregros AS fusjonert inn i ABAS AS Kosmetikk Engros i 2017. Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig virkning fra og med den 01.01.2017.

Fusjonen er gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet slik at ABAS AS Kosmetikk Engros overtar Flickerud Frisøregros AS sine regnskapsmessige og skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser.



ABAS AS Kosmetikk Engros

Noter til regnskapet for 2017

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	2	1 000 kr	2 000
B-aksjer	3 136	1 000 kr	3 136 000
Sum	3 138		3 138 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eier- andel	Stemme- andel
Rolf Mathisen , styreleder	2	0	2	0,06 %	100 %
Mathisen Holding AS	0	1 568	1 568	49,97 %	0
Mathisen Invest & Eiendom AS	0	1 568	1 568	49,97 %	0
Sum	2	3 136	3 138	100,00 %	100 %

Mathisen Holding AS er eiet av Finn Petter Mathisen som er styremedlem og daglig leder i selskapet.

Mathisen Invest & Eiendom AS er eiet av Espen Mathisen som er styremedlem i selskapet.