



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 392 546
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TMF VAT SERVICES AS
Forretningsadresse: Hagaløkkveien 26
1383 ASKER

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: Øyvind Hammertad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2018

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|--|------|----------------|----------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 915 026 | 886 679 |
| Sum inntekter | | 915 026 | 886 679 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 519 444 | 718 485 |
| Annen driftskostnad | | 322 778 | 252 966 |
| Sum kostnader | | 842 222 | 971 451 |
| Driftsresultat | | 72 804 | -84 772 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 4 255 | 1 432 |
| Sum finansinntekter | | 4 255 | 1 432 |
| Annen finanskostnad | | 19 089 | 2 349 |
| Sum finanskostnader | | 19 089 | 2 349 |
| Netto finans | | -14 834 | -917 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 57 970 | -85 689 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | | 15 238 | -19 613 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 42 732 | -66 076 |
| Årsresultat | | 42 732 | -66 076 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | | -66 076 |
| Overføringer annen egenkapital | | 42 732 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | 42 732 | -66 076 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | | 30 483 | 43 514 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 30 483 | 43 514 |
| Sum anleggsmidler | | 30 483 | 43 514 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 511 131 | 372 740 |
| Andre fordringer | | 4 599 | 11 436 |
| Sum fordringer | | 515 730 | 384 176 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 1 305 068 | 2 520 112 |
| Sum omløpsmidler | | 1 820 798 | 2 904 288 |
| SUM EIENDELER | | 1 851 281 | 2 947 802 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | | 300 000 | 300 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 300 000 | 300 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | -73 256 | -109 000 |
| Sum opptjent egenkapital | | -73 256 | -109 000 |
| Sum egenkapital | | 226 744 | 191 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 12 827 | -31 081 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 611 710 | 2 787 883 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 624 537 | 2 756 802 |
| Sum gjeld | | 1 624 537 | 2 756 802 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 851 281 | 2 947 802 |



TMF VAT Services AS
Noter til årsregnskapet 2017

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsen.

Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

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.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstilling er ikke utarbeidet ihht unntaksreglene for små foretak.



TMF Vat Services As
Noter til årsregnskapet 2017

Note 1 - ANSATTE, GODTGJØRELSER M.V

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2017. Selskapet er folgelig ikke pliktig til å inngå avtale om obitarosik tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2017. Arbeid er utført av innleid personell fra konsernselskap. Honorar til revisor er kostnadsført med kr 131 772,- eksl mva og gjelder ordinær revisjon.

Note 2- Skatt

Årets skattekostnad består av:

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------|--------|---------|
| Skatt på avgitt konsernbidrag | 2 207 | - |
| Endring utsatt skatt | 13 030 | -19 613 |
| Sum skattekostnad | 15 238 | -19 613 |

| Avstemming av effektiv skattesats: | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|--------|----------|
| Resultat før skatt | 57 970 | (85 690) |
| Forventet skatt 24%/25% | 13 913 | (21 423) |
| Effek av permanente forskjeller | - | (3) |
| Endring av skattesats | 1 325 | 1 813 |
| = Årets skattekostnad | 15 238 | (19 613) |

| | | |
|--|--------|--------|
| Skatteeffekt av midlertidige forskjeller | | |
| Utestående fordringer | 16 890 | 11 373 |
| Avsetning forpliktelser | 13 593 | - |
| Underskudd til fremføring | - | 32 141 |
| Sum utsatt skattefordel | 30 483 | 43 514 |

Med effekt fra 1.1.2018 er ordinære skattesats endret til 23%. Ved beregning av utsatt skatt er nye satser for 2018 benyttet.

Note 3- Transaksjoner og mellomværende med konsernselskap

| Kjøp av tjenester, regnskapsførsel og management fee | 2 017 | 2 016 |
|--|-----------|-----------|
| Kjøp av tjenester | 519 444 | 718 485 |
| Regnskapsførsel | 1 131 | 5 816 |
| Management fee | 126 814 | 138 315 |
| Sum kjøp av tjenester fra konsern | 647 389 | 862 617 |
| Mellomværende med konsernselskap | 2 017 | 2 016 |
| Kortsiktige fordringer | - | 18 380 |
| Kortsiktig gjeld | (558 189) | (864 197) |
| Netto fordring/ -gjeld (-) | (558 189) | (845 817) |

Alle transaksjoner mellom konsernselskaper skjer på forretningsmessig betingelser. Mellomværende renteberegnes ikke.

Note 4 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

| Aksjekapital | Antall aksjer | Pålydende | Bokført |
|--------------------------|---------------|-----------|---------|
| Aksjer | 300 000 | 1 | 300 000 |
| Aksjonærer pr 31.12.2017 | Aksjer | Eierandel | |
| TMF Norway AS | 300 000 | 100 % | |
| Totalt antall aksjer | 300 000 | 100 % | |

Konsernregnskap kan fåes ved henvendelse til:

TMF Holding International BV, Luna ArenA, Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, Nederland.



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2017

Note 5 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkursfond | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|-------------------------------|----------------|--------------|-------------------|-----------------|
| Egenkapital 1.1.2017 | 300 000 | - | (109 000) | 191 000 |
| Resultat 2017 | - | - | 42 732 | 42 732 |
| Avgitt Konsernbidrag | - | - | (6 988) | (6 988) |
| Egenkapital 31.12.2017 | 300 000 | - | (73 256) | 226 744 |

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

| | 2 017 | 2 016 |
|---|------------------|------------------|
| Bankinnskudd, kontanter og lignende, ikke bundne ⁽¹⁾ | 794 989 | 2 013 176 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne | 510 079 | 506 937 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne (2) | (856 054) | - |
| Sum | 1 305 068 | 2 520 112 |

⁽¹⁾ Inkludert i posten for 2017 inngår innbetalt merververdiavgift for selskapets klienter på kr 129 175 og som er utbetalt til selskapets klienter i 2018.

2) Cash Under trust- client ledger balance NOK (856 054) is belongs to clients. Thats why it has not been taken into the consideration.



Til generalforsamlingen i TMF VAT Services AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert TMF VAT Services AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 42 732. 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 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 International Standards on Auditing (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 internkontroll 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 med revisjonen 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.

PricewaterhouseCoopers AS, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo

T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførererselskap



Uavhengig revisors beretning - TMF VAT Services AS

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, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- 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 om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- 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 den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet 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.

(2)



Uavhengig revisors beretning - TMF VAT Services AS




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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 30. juni 2018
PricewaterhouseCoopers AS


Bente Norbye Lie
Registrert revisor