



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 011 506
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: REGNSKAPSAVDELING 1 AS
Forretningsadresse: Bygdøy allé 21
0262 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Trond Kaarem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2018

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, 24.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 940 113	11 727 977
Annen driftsinntekt		1 001 668	700 000
Sum inntekter		14 941 781	12 427 977
Kostnader			
Varekostnad		2 301 683	2 001 661
Lønnskostnad	1, 2, 3	7 078 675	5 259 451
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	318 020	331 316
Annen driftskostnad	5	5 163 077	5 670 111
Sum kostnader		14 861 454	13 262 539
Driftsresultat		80 326	-834 562
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		841	1 964
Annen finansinntekt		348 621	972 782
Sum finansinntekter		349 461	974 746
Annen rentekostnad		85 514	136 004
Annen finanskostnad		587	100 294
Sum finanskostnader		86 101	236 298
Netto finans		263 360	738 448
Ordinært resultat før skattekostnad		343 687	-96 114
Skattekostnad på ordinært resultat	6		-194 045
Ordinært resultat etter skattekostnad		343 687	97 931
Ekstraordinære poster		-85	
Årsresultat		343 602	97 931
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		343 602	97 931
Sum overføringer og disponeringer		343 602	97 931



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom			550 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 303 559	1 537 667
Sum varige driftsmidler		1 303 559	2 087 667
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	203 157	104 100
Sum finansielle anleggsmidler		203 157	104 100
Sum anleggsmidler		1 506 716	2 191 767
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	5 820 598	4 770 454
Andre fordringer		788 524	616 938
Konsernfordringer		233 597	16 470
Sum fordringer		6 842 718	5 403 861
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		40 000	40 000
Sum investeringer		40 000	40 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	568 223	859 901
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		568 223	859 901
Sum omløpsmidler		7 450 941	6 303 763
SUM EIENDELER		8 957 658	8 495 529



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 1,00)	10, 11, 15	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	2 764 854	2 421 253
Sum opptjent egenkapital		2 764 854	2 421 253
Sum egenkapital		2 864 854	2 521 253
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	786 846	1 013 089
Sum annen langsiktig gjeld		786 846	1 013 089
Sum langsiktig gjeld		786 846	1 013 089
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 655 343	945 886
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		573 501	815 099
Annen kortsiktig gjeld		3 077 113	3 200 203
Sum kortsiktig gjeld		5 305 957	4 961 187
Sum gjeld		6 092 803	5 974 277
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 957 658	8 495 529



Noter 2017

Regnskapsavdeling 1 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 24% 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 nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	6 331 391	4 400 453
Arbeidsgiveravgift	567 209	637 813
Pensjonskostnader	66 589	63 484
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	113 487	157 701
Sum	7 078 675	5 259 451

Foretaket har sysselsatt 10 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	475 000	0

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	2 058 565
Tilgang i året	83 913
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	2 142 478

Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(520 899)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(838 919)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	1 303 559

Årets avskrivninger	(318 020)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 5 - Revisjonshonorar

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	343 687	(96 114)
Ekstraordinært resultat før skatt	(85)	
+/- Permanente forskjeller	(249 267)	(785 893)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(2 065 583)	(1 899 414)
Årets skattegrunnlag	(1 971 248)	(2 781 422)
+/- Endring i utsatt skatt		(194 045)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	(194 045)
Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 7 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2017"	Selskapets resultat for 2017
De Rosa Kaniner	Oslo	50 %	686	-30 686
Regnskapsavdeling 1g AS	Oslo	100 %	132 160	8 288

Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2017:

Spesifikasjon interne transaksjoner

Beløp Intern gevinst

Ingen vesentlige

Note 8 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	6 614 333	5 595 454
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(793 735)	(825 001)
Netto oppførte kundefordringer	5 820 598	4 770 454

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 140 811. Skyldig skattetrekk er kr 196 782.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2017

Foretaket har 8 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Trond Kaarem	44 999	45,00%
Lisbeth Kaarem	25 001	25,00%
Finn Berntsen	10 000	10,00%
Katherine Nguyen Chow	5 000	5,00%
Morten Stie	5 000	5,00%
Tzanka Petkova	5 000	5,00%
Helene Kaarem	2 500	2,50%
Rebecca Kaarem	2 500	2,50%
Sum	100 000	100,00%

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	2 421 253	2 521 253
Årets resultat		343 602	343 602
Egenkapital 31.12.2017	100 000	2 764 854	2 864 854



Note 13 - 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	334 418	281 887	52 531
Omløpsmidler	3 192 635	5 242 749	(2 050 113)
Kortsiktig gjeld	(68 000)	0	(68 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 564 879)	(5 536 127)	1 971 248
Netto forskjeller	(105 827)	(11 491)	(94 335)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	105 827	11 491	94 335
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 2 643

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Banklån Sandnes Sparebank	682 063	0
Gjeld til Santander	104 783	0
Sum	1 483 344	1 159 680
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for Santander	175 571	0
Langsiktig gjeld fra Sandnes sparebank er sikret ved pant i fast eiendom	se over	se over

Note 15 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder	Katherine Nguyen Chow	5 000
Daglig leder/ Styremedlem	Morten Stie	5 000
Daglig leder/ Styrets leder	Trond Kaarem	44 999
Styremedlem	Finn Berntsen	10 000
Styremedlem	Tzanka Petkova	5 000



Årsberetning 2017 Regnskapsavdeling 1 AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Regnskapsavdeling 1 AS er et regnskaps- og rådgivningsbyrå. Virksomheten har sitt hovedkontor i Oslo Kommune.

Virksomhetens formål er regnskapstjenester, forvaltning av selskaper og eiendommer, transporttjenester, bedriftsrådgivning og salg og kjøp av selskaper og salgsvarer.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet har hatt en omsetning på kr.14 941 781,- Resultatet viser et overskudd etter skatt på kr 343 602,-

Styret mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2017 for Regnskapsavdeling 1 AS er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Selskapet har sitt 7. årsresultat med overskudd som overført til annen egenkapital.

Arbeidsmiljø

Etter vår oppfatning er arbeidsmiljøet i virksomheten godt.

Virksomhetens totale sykefravær for 2017 var på totalt 10 dager. Styret anser dette som tilfredsstillende, men vil fortsette arbeidet med å redusere antall sykedager. Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året, som har resultert i stor materielle skader eller personskader.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling

Selskapet har pr utgangen av året 13 ansatte, av disse er 6 kvinner.

Selskapet har som policy at arbeid av lik verdi skal gi lik lønn. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for likestilling innenfor virksomheten.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet som består av kjedelig kontorarbeid. Selskapets påvirker sådan ikke det ytre miljø.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2017 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Virksomheten har for 2017 hatt et resultat på kr 343 602, som foreslåes overført til annen egenkapital.

Oslo, 30 juni 2018

Trond Kaarem

Styrets leder

Katherine Thu Van Nguyen

Chow
Styremedlem / Daglig leder

Tsanka Nedkova Petkova

Styremedlem

Finn Arne Berntsen

Styremedlem

Morten Stie

Styremedlem



Til generalforsamlingen i Regnskapsavdeling 1 AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Regnskapsavdeling 1 AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 343 602 består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital 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 (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.

Styret 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.

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 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

Billingsstadsletta 30, 1396 Billingstad - TELEFON: 67575790 - FAX: 94770891 - E-post: hb@byrginrevisjon.no/tek@byrginrevisjon.no

REVISOR / ORG. NR.: NO 948 388 138

Medlemmer av Den norske Revisorforening - Registrert revisjonsselskap - Autorisert regnskapsførerselskap



BYRGIN REVISJON AS

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 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 bokføringskikk i Norge.

Billingsstadsletta, 30.06.2018
Byrgin Revisjon AS


Helge Byrgin
Registrert revisor