



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 872 894
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AKTIV REVISJON OG REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Håkons gate 4
9405 HARSTAD

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: Ivarna Mikalsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 04.03.2020

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, 02.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 280 987	3 133 702
Annen driftsinntekt		2 590	10 960
Sum inntekter		3 283 577	3 144 662
Kostnader			
Lønnskostnad	1	2 180 159	2 123 942
Avskrivning på varige driftsmidler	2	17 213	6 029
Annen driftskostnad	1	919 282	973 663
Sum kostnader		3 116 654	3 103 634
Driftsresultat		166 923	41 027
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		2 802	6 014
Sum finansinntekter		2 802	6 014
Annen finanskostnad		5 203	6 697
Sum finanskostnader		5 203	6 697
Netto finans		-2 401	-684
Ordinært resultat før skattekostnad		164 522	40 344
Ordinært resultat etter skattekostnad		164 522	40 344
Årsresultat		164 522	40 344
Årsresultat etter minoritetsinteresser		164 522	40 344
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	4	350 000	
Overføringer annen egenkapital	4	-185 478	40 344
Sum overføringer og disponeringer		164 522	40 344



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,5	81 888	45 807
Sum varige driftsmidler		81 888	45 807
Sum anleggsmidler		81 888	45 807
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	373 763	530 188
Andre fordringer	6	84 007	94 496
Sum fordringer		457 770	624 684
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5,7	498 765	171 319
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		498 765	171 319
Sum omløpsmidler		956 535	796 003
SUM EIENDELER		1 038 423	841 810
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	78 580	264 058



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum opptjent egenkapital		78 580	264 058
Sum egenkapital		178 580	364 058
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		75 626	86 069
Skyldig offentlige avgifter		184 700	155 688
Utbytte	4	350 000	
Annen kortsiktig gjeld	5	249 516	235 994
Sum kortsiktig gjeld		859 843	477 752
Sum gjeld		859 843	477 752
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 038 423	841 810



**Årsoppgjør 2019
for
Aktiv Revisjon og Regnskap AS**



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 280 987	3 133 702
Annen driftsinntekt		2 590	10 960
Sum driftsinntekter		3 283 577	3 144 662
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	2 180 159	2 123 942
Avskrivning på varige driftsmidler	2	17 213	6 029
Annen driftskostnad	1	919 282	973 663
Sum driftskostnader		3 116 654	3 103 634
DRIFTSRESULTAT		166 923	41 027
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen finansinntekt		2 802	6 014
Sum finansinntekter		2 802	6 014
Finanskostnader			
Annen finanskostnad		5 203	6 697
Sum finanskostnader		5 203	6 697
NETTO FINANSPOSTER		(2 401)	(684)
ORD. RES. FØR SKATTEKOSTNAD		164 522	40 344
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		164 522	40 344
ÅRSRESULTAT		164 522	40 344
OVERFØRINGER			
Avsatt til ordinært utbytte	4	350 000	0
Overføringer annen egenkapital	4	(185 478)	40 344
SUM OVERFØRINGER		164 522	40 344



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,5	81 888	45 807
Sum anleggsmidler		81 888	45 807
Omløpsmidler			
Kundefordringer	6	373 763	530 188
Andre fordringer	6	84 007	94 496
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5,7	498 765	171 319
Sum omløpsmidler		956 535	796 003
SUM EIENDELER		1 038 423	841 810
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	78 580	264 058
Sum opptjent egenkapital		78 580	264 058
Sum egenkapital		178 580	364 058
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		75 626	86 069
Skyldig offentlige avgifter		184 700	155 688
Utbytte	4	350 000	0
Annen kortsiktig gjeld	5	249 516	235 994
Sum kortsiktig gjeld		859 843	477 752
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 038 423	841 810

Harstad den 4. mars 2020

Ivarna Mikalsen
Daglig-/Styrets leder
Ivarna Mikalsen



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper:

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

Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår, i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 1 - Lønn og annen godtgjørelse

Selskapet har 4 årsverk i 2019.

	I år	I fjor
Lønn	1 943 570	1 891 718
Arbeidsgiveravgift	115 841	137 696
Pensjonskostnader	45 157	17 268
Andre lønnsrelaterte ytelser	75 592	77 260
Totalt	2 180 159	2 123 942

Det er utbetalt lønn og godtgjørelse til daglig leder med kr 851 529 i 2019. Det er ikke utbetalt lønn eller godtgjørelse til styret i 2019.

Honorar til revisjon utgjør kr 19 725 og vedrører i sin helhet revisjon.

Selskapet har ikke gitt lån eller stillet sikkerhet til fordel for ansatte eller aksjeeiere.

Selskapet har tegnet avtale om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 2 - Varige driftsmidler

Avskrivningstabell

	Driftsløsøre inv verktøy kontorm
Ansk.kost pr. 1/1	370 593
+ Tilgang	53 294
- Avgang	0
Ansk.kost pr. 31/12	423 886
Akk. av/nedskr. pr 1/1	324 786
+ Ord. avskrivninger	17 213
Akk. av/nedskr. 31/12	341 998
Balansef. verdi 31/12	81 888
Prosentstørrelse ord. avskr.	14-33



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 3 - Skattekostnad

Spesifikasjon av årets skattekostnad:	2019
Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
= Ordinær skattekostnad	0
Betalbar skatt i balansen består av:	
= Betalbar skatt i balansen	0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2019	2018
+ Driftsmidler inkl. goodwill	8 943	4 338
+ Utestående fordringer	0	-2 100
- Fremførbart skattemessig underskudd	24 119	181 936
Sum positive skatteøkende forskjeller	8 943	4 338
Sum negative skatteøkende forskjeller	24 119	184 036
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	15 176	179 698

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	100 000	0	264 058	364 058
+Fra årets resultat			164 522	164 522
+/-Andre transaksjoner:	0	0	-350 000	-350 000
Pr 31.12.	100 000	0	78 580	178 580



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 5 - Langsiktig gjeld, pantegjeld og garantiforpliktelser

Selskapet har ikke gjeld som forfaller mer enn 5 år etter balansedagen.

Selskapet har ingen garantier per 31.12.

Pantstillelser på langsiktig gjeld:

Bokført saldo langsiktig gjeld pr 31.12.	kr	0
--	----	---

Pantstillelser på kassakreditt:

Bokført saldo kassakreditt pr 31.12.	kr	0
--------------------------------------	----	---

Pantstillelser:

Factoringavtale	kr	200 000
-----------------	----	---------

Pant i driftstilbehør	kr	300 000
-----------------------	----	---------

Note 6 - Kundefordringer og andre fordringer

	I år	I fjor
Samlede fordringer med forfall senere enn ett år etter balansedagen	0	0

Note 7 - Bundne midler

Bundne bankinnskudd gjelder skattetrekkinnnskudd og utgjør pr 31.12.2019 kr 95 344. Dette er tilfredsstillende til å dekke skatteansvaret per 31.12.2019.

Note 8 - Selskapskapital

Selskapets aksjekapital er kr 100.000,- fordelt på 100 aksjer a kr 1.000,-. Alle aksjene gir lik rett. Aksjene fordeler seg slik:

Ivama Bratteng	100 stk	100 %	Daglig-/Styrets leder
----------------	---------	-------	-----------------------



revisjon & rådgivning

Til generalforsamlingen i Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning for 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aktiv Revisjon og Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 164.522. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og 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 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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 avviklet.





revisjon & rådgivning

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet for Aktiv Revisjon og Regnskap AS 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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.

Sandefjord, 04.03.2020
HLO revisjon & rådgivning AS

Torild E. Gundersen
Registrert revisor





Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper:

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

Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår, i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 1 - Lønn og annen godtgjørelse

Selskapet har 4 årsverk i 2019.

	I år	I fjor
Lønn	1 943 570	1 891 718
Arbeidsgiveravgift	115 841	137 696
Pensjonskostnader	45 157	17 268
Andre lønnsrelaterte ytelser	75 592	77 260
Totalt	2 180 159	2 123 942

Det er utbetalt lønn og godtgjørelse til daglig leder med kr 851 529 i 2019. Det er ikke utbetalt lønn eller godtgjørelse til styret i 2019.

Honorar til revisjon utgjør kr 19 725 og vedrører i sin helhet revisjon.

Selskapet har ikke gitt lån eller stillet sikkerhet til fordel for ansatte eller aksjeeiere.

Selskapet har tegnet avtale om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 2 - Varige driftsmidler

Avskrivningstablå

	Driftsløsøre inv verktøy kontorm
Ansk.kost pr. 1/1	370 593
± Tilgang	53 294
± Avgang	0
Ansk.kost pr. 31/12	423 886
Akk. av/nedskr. pr 1/1	324 786
+ Ord. avskrivninger	17 213
Akk. av/nedskr. 31/12	341 998
Balansef. verdi 31/12	81 888
Prosentsats ord. avskr.	14-33



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 3 - Skattekostnad

Spesifikasjon av årets skattekostnad:	2019
Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
= Ordinær skattekostnad	0
Betalbar skatt i balansen består av:	
= Betalbar skatt i balansen	0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2019	2018
+ Driftsmidler inkl. goodwill	8 943	4 338
+ Utestående fordringer	0	-2 100
- Fremførbart skattemessig underskudd	24 119	181 936
Sum positive skatteøkende forskjeller	8 943	4 338
Sum negative skatteøkende forskjeller	24 119	184 036
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	15 176	179 698

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	100 000	0	264 058	364 058
+Fra årets resultat			164 522	164 522
+/-Andre transaksjoner:	0	0	-350 000	-350 000
Pr 31.12.	100 000	0	78 580	178 580



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Noter 2019

Note 5 - Langsiktig gjeld, pantgjeld og garantiforpliktelser

Selskapet har ikke gjeld som forfaller mer enn 5 år etter balansedagen.

Selskapet har ingen garantier per 31.12.

Pantstillelser på langsiktig gjeld:

Bokført saldo langsiktig gjeld pr 31.12.	kr	0
--	----	---

Pantstillelser på kassakreditt:

Bokført saldo kassakreditt pr 31.12.	kr	0
--------------------------------------	----	---

Pantstillelser:

Factoringavtale	kr	200 000
-----------------	----	---------

Pant i driftstilbehør	kr	300 000
-----------------------	----	---------

Note 6 - Kundefordringer og andre fordringer

	I år	I fjor
Samlede fordringer med forfall senere enn ett år etter balansedagen	0	0

Note 7 - Bundne midler

Bundne bankinnskudd gjelder skattetrekkinnskudd og utgjør pr 31.12.2019 kr 95 344. Dette er tilfredsstillende til å dekke skatteansvaret per 31.12.2019.

Note 8 - Selskapskapital

Selskapets aksjekapital er kr 100.000,- fordelt på 100 aksjer a kr 1.000,-. Alle aksjene gir lik rett. Aksjene fordeler seg slik:

Ivarna Bratteng	100 stk	100 %	Daglig-/Styrets leder
-----------------	---------	-------	-----------------------



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 280 987	3 133 702
Annen driftsinntekt		2 590	10 960
Sum driftsinntekter		3 283 577	3 144 662
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	2 180 159	2 123 942
Avskrivning på varige driftsmidler	2	17 213	6 029
Annen driftskostnad	1	919 282	973 663
Sum driftskostnader		3 116 654	3 103 634
DRIFTSRESULTAT		166 923	41 027
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen finansinntekt		2 802	6 014
Sum finansinntekter		2 802	6 014
Finanskostnader			
Annen finanskostnad		5 203	6 697
Sum finanskostnader		5 203	6 697
NETTO FINANSPOSTER		(2 401)	(684)
ORD. RES. FØR SKATTEKOSTNAD		164 522	40 344
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		164 522	40 344
ÅRSRESULTAT		164 522	40 344
OVERFØRINGER			
Avsatt til ordinært utbytte	4	350 000	0
Overføringer annen egenkapital	4	(185 478)	40 344
SUM OVERFØRINGER		164 522	40 344



Aktiv Revisjon og Regnskap AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,5	81 888	45 807
Sum anleggsmidler		81 888	45 807
Omløpsmidler			
Kundefordringer	6	373 763	530 188
Andre fordringer	6	84 007	94 496
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5,7	498 765	171 319
Sum omløpsmidler		956 535	796 003
SUM EIENDELER		1 038 423	841 810
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	78 580	264 058
Sum opptjent egenkapital		78 580	264 058
Sum egenkapital		178 580	364 058
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		75 626	86 069
Skyldig offentlige avgifter		184 700	155 688
Utbytte	4	350 000	0
Annen kortsiktig gjeld	5	249 516	235 994
Sum kortsiktig gjeld		859 843	477 752
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 038 423	841 810

Harstad den 4. mars 2020

Daglig-/Styrets leder
Ivarna Mikalsen



**Årsoppgjør 2019
for
Aktiv Revisjon og Regnskap AS**