



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 374 173
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ELVERUM REGNSKAPSSERVICE AS
Forretningsadresse: Elvarheimgata 10B
2408 ELVERUM

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: Frode Kølner
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.09.2020

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, 11.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 327 480	4 934 944
Annen driftsinntekt		5	58 879
Sum inntekter		5 327 486	4 993 823
Kostnader			
Varekostnad		127 441	17 508
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 263 596	3 796 075
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	50 773	47 000
Annen driftskostnad	4	1 486 249	1 104 362
Sum kostnader		5 928 059	4 964 945
Driftsresultat		-600 573	28 878
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		1 327	
Annen renteinntekt		-126	9 710
Annen finansinntekt		923	923
Sum finansinntekter		2 124	10 633
Annen rentekostnad		47 280	53 076
Annen finanskostnad		70	
Sum finanskostnader		47 350	53 076
Netto finans		-45 226	-42 443
Ordinært resultat før skattekostnad		-645 800	-13 565
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-141 730	-3 745
Ordinært resultat etter skattekostnad		-504 070	-9 820
Årsresultat		-504 070	-9 820
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-474 577	-9 820
Annen egenkapital		-29 493	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer		-504 070	-9 820



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		177 593	35 863
Goodwill	6	202 430	143 900
Sum immaterielle eiendeler		380 023	179 763
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	237 529	36 000
Sum varige driftsmidler		237 529	36 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			134 267
Sum finansielle anleggsmidler			134 267
Sum anleggsmidler		617 552	350 030
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		54 349	222 605
Sum varer		54 349	222 605
Fordringer			
Kundefordringer	9	958 706	937 991
Andre fordringer		255 132	7 910
Sum fordringer		1 213 838	945 901
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		5 278	278
Sum investeringer		5 278	278
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	198 431	116 759
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		198 431	116 759
Sum omløpsmidler		1 471 896	1 285 543



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
SUM EIENDELER		2 089 448	1 635 573
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100)	11, 12, 14	610 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	12	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		810 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12		29 493
Udekket tap	12	474 577	
Sum opptjent egenkapital		-474 577	29 493
Sum egenkapital	12	335 423	329 493
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			102 064
Øvrig langsiktig gjeld			58 783
Sum annen langsiktig gjeld			160 847
Sum langsiktig gjeld		0	160 847
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån		200 000	
Gjeld til kredittinstitusjoner		418 093	324 618
Leverandørgjeld		188 538	54 067
Skyldige offentlige avgifter		499 200	393 094
Annen kortsiktig gjeld		448 194	373 454
Sum kortsiktig gjeld		1 754 025	1 145 233
Sum gjeld		1 754 025	1 306 080



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 089 448	1 635 573



Hamar Revisjon AS

Hamar Revisjon AS
Falsensgt. 14, 2317 Hamar
Pb. 105, 2301 Hamar

Foretaksregisteret: NO 993 873 756 MVA
Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Elverum Regnskapsservice AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Elverum Regnskapsservice AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 504 070. 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.

Presisering

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i rapport "Årsberetning 2019 for Elverum Regnskapsservice AS", men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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



Hamar Revisjon AS

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 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.

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 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 skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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 i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.



Hamar Revisjon AS

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.

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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 10.september 2020, som ble avgitt etter utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Ledelsen har ikke oppfylt sin plikt til å dokumentere og rapportere selskapets risikostyring og internkontroll, jfr forskrift om risikostyring og internkontroll § 8. Det er derfor ikke avgitt uavhengig bekreftelse, jfr forskriftens § 10.

Hamar, 30.september 2020
Hamar Revisjon AS

Elin Schou Lund
statsautorisert revisor



Arsregnskap for 2019

**ELVERUM REGNSKAPSSERVICE AS
2408 ELVERUM**

Innhold

Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



**Årsberetning 2019
for**

Elverum Regnskapsservice AS

Virksomhetens art

Selskapets driver regnskapskontor og beslektet virksomhet. Selskapet er lokalisert i Elverum kommune med avdelingskontor i Oslo.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

I 2019 fikk selskapet ny eier og ny daglig leder. Mot slutten av året flyttet selskapet inn i nye lokaler.

Nye eiere ønsket å restrukturere, modernisere og effektivisere driften, samtidig som man ønsket å videreføre den stolte historien, og kulturen til Elverum Regnskapsservice as, som strekker seg så langt tilbake som på 1970 tallet. Det ble igangsatt en omstillingsprosess som bl.a. innebar fornyelse av infrastrukturen rundt IT-systemer og omorganisering av driften. Det har i 2. halvår 2019 blitt lagt ned vesentlig interne ressurser knyttet til dette.

Elverum Regnskapsservice AS flyttet også til nye og mer moderne lokaler i Elverum under den samme periode.

Elverum Regnskapsservice AS overtok også 6 ansatte fra to forskjellige miljøer i Oslo, i slutten av fjoråret, og implementerte tilsvarende rutiner og infrastruktur også på Oslo kontoret.

Selskapets resultat for 2019 må ses i sammenheng med det ovenfor nevnte. Med de tiltak som er satt i gang, og en fremtid med mindre endringer, mener styret å få en positiv utvikling fremover, og det forventes et tilfredsstillende resultat og en stabil drift. Dette underbygges av at det for første halvår 2020 er et driftsresultat i størrelsesorden kr 500.000

Selv om egenkapitalen er beskjedent styrket fra 2018, er deler av egenkapitalen i selskapet tapt. Eierne har i 2019 styrket egenkapitalen ved å tilføre ny kapital, se note 12. Eierne er forberedt på å skyte inn ytterligere kapital eller på annen måte styrke egenkapitalen slik at tilfredsstillende egenkapital kan gjenopprettes. Den likvide situasjonen er tilfredsstillende idet selskapets eiere løpende sørger for nødvendig likvidtilførsel.

Med grunnlag i det ovennevnte mener styret at fortsatt drift er forsvarlig. Årsregnskapet er utarbeidet under denne forutsetning.

Hendelser etter årets utgang.

I begynnelsen av 2020 ble samfunnet rammet av korona-epidemien. For selskapets vedkommende medførte dette ekstra arbeid med regnskapsmessig assistanse til våre kunder i forbindelse med statens støtteordninger.

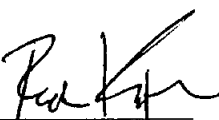


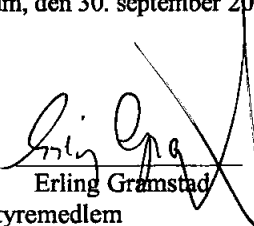
ELVERUM
REGNSKAP

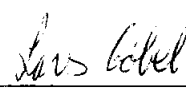
Andre forhold

Utover det som fremkommer av årsberetning og regnskap for øvrig, er det ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som har betydning for vurdering av selskapets stilling og resultat.

Elverum, den 30. september 2020.


Frode Kølner
Styreformann


Erling Gramstad
Styremedlem


Lars Gøbel
Styremedlem
Daglig leder



Resultatregnskap for 2019
ELVERUM REGNSKAPSSERVICE AS

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		5 327 480	4 934 944
Annen driftsinntekt		5	58 879
Sum driftsinntekter		5 327 486	4 993 823
Varekostnad		(127 441)	(17 508)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(4 263 596)	(3 796 075)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	(50 773)	(47 000)
Annen driftskostnad	4	(1 486 249)	(1 104 362)
Sum driftskostnader		(5 928 059)	(4 964 945)
Driftsresultat		(600 573)	28 878
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		1 327	0
Annen renteinntekt		(126)	9 710
Annen finansinntekt		923	923
Sum finansinntekter		2 124	10 633
Annen rentekostnad		(47 280)	(53 076)
Annen finanskostnad		(70)	0
Sum finanskostnader		(47 350)	(53 076)
Netto finans		(45 226)	(42 443)
Ordinært resultat før skattekostnad		(645 800)	(13 565)
Skattekostnad på ordinært resultat	7	141 730	3 745
Ordinært resultat		(504 070)	(9 820)
Årsresultat		(504 070)	(9 820)
Overføringer			
Udekket tap		(474 577)	(9 820)
Annen egenkapital		(29 493)	0
Sum		(504 070)	(9 820)

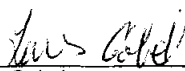
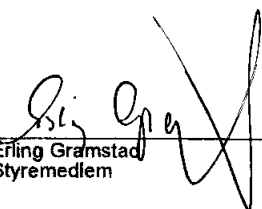


Balanse pr. 31. desember 2019
ELVERUM REGNSKAPSSERVICE AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		177 593	35 863
Goodwill	6	202 430	143 900
Sum immaterielle eiendeler		380 023	179 763
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	237 529	36 000
Sum varige driftsmidler		237 529	36 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		0	134 267
Sum finansielle anleggsmidler		0	134 267
Sum anleggsmidler		617 552	350 030
Omløpsmidler			
Varer		54 349	222 605
Sum varer		54 349	222 605
Fordringer			
Kundefordringer	9	958 706	937 991
Andre fordringer		255 132	7 910
Sum fordringer		1 213 838	945 901
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		5 278	278
Sum investeringer		5 278	278
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	198 431	116 759
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		198 431	116 759
Sum omløpsmidler		1 471 896	1 285 543
Sum eiendeler		2 089 448	1 635 573

**Balanse pr. 31. desember 2019**
ELVERUM REGNSKAPSSERVICE AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100)	11, 12, 14	610 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	12	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		810 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	0	29 493
Udekket tap	12	(474 577)	0
Sum opptjent egenkapital		(474 577)	29 493
Sum egenkapital	12	335 423	329 493
Gjeld			
Utsatt skatt	8	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	102 064
Øvrig langsiktig gjeld		0	58 783
Sum annen langsiktig gjeld		0	160 847
Sum langsiktig gjeld		0	160 847
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån		200 000	0
Gjeld til kredittinstitusjoner		418 093	324 618
Leverandørgjeld		188 538	54 067
Skyldige offentlige avgifter		499 200	393 094
Annen kortsiktig gjeld		448 194	373 454
Sum kortsiktig gjeld		1 754 025	1 145 233
Sum gjeld		1 754 025	1 306 080
Sum egenkapital og gjeld		2 089 448	1 635 573

Elverum, den 30. septemer 2020
I styret for Elverum Regnskapsservice AS
Frode Kølner
Styrets leder
Lars Gøbel
Styremedlem / Daglig leder
Erling Gramstad
Styremedlem



Noter 2019

ELVERUM REGNSKAPSSERVICE 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 skattemessig 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	3 433 073	3 151 698
Arbeidsgiveravgift	518 588	457 147
Pensjonskostnader	115 997	73 746
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	195 938	113 484
Sum	4 263 596	3 796 075

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	604 076	
Pensjonsutgifter	12 082	
Annen godtgjørelse	7 901	

Note 4 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 19 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 525 .

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	582 256
Tilgang i året	229 035
Avgang i året	397 261
Anskaffelseskost 31.12.2019	414 030
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(176 501)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	237 529
Årets avskrivninger	(27 505)
Økonomisk levetid	5 - 10 år
Avskrivningsplan: Lineær	10 - 20 %



Note 6 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Goodwill Borg	Goodwill Glomma Regnskap
Anskaffelseskost 01.01.2019	205 400	
Tilgang i året		81 797
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	205 400	81 797
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2019	(61 500)	
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(82 040)	(2 727)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	123 360	79 070
Årets avskrivninger	(20 540)	(2 727)
Økonomisk levetid	5 - 10 år	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	10 - 20 %	20%

Note 7 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(645 800)	
+/- Permanente forskjeller	1 571	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	242 690	
Årets skattegrunnlag	(401 539)	0
+/- Endring i utsatt skatt	(141 730)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(141 730)	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 8 - 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
Anleggsmidler	80 920	134 712	(53 792)
Omløpsmidler	(30 000)	(326 482)	296 482
Skattemessig fremførbart underskudd	(213 934)	(615 472)	401 538
Sum midlertidige forskjeller	(163 014)	(807 243)	644 229
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	(35 863)	(177 593)	141 730



Note 9 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	1 285 188	967 991
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(326 482)	(30 000)
Netto oppførte kundefordringer	958 706	937 991

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 187 803. Skyldig skattetrekk er kr 187 770.

Note 11 - Aksjekapital

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

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Ikke registrert kapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000		229 493		329 493
Kapitaltilførsel 2019		510 000			510 000
Årets resultat			(229 493)	(274 577)	(504 070)
Egenkapital 31.12.2019	100 000	510 000	0	(274 577)	335 423

Endringen i aksjekapitalen ble registrert i Brønnøysundregistrene mars 2020

Note 13 - Pantstillelser og garantier

Det er inngått en avtale om selvskyldnerkausjon, med Næringsbanken.

Avtalen gjelder en kassekreditt på maks kr 450.000

Pr 31.12.19 var kassekreditten trukket med kr 418.093

Note 14 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Merverdiregnskap AS	1 000	100%

Styreleder Frode Kølner eier 47,56% av aksjene i Merverdiregnskap AS gjennom sitt selskap Kølner AS.