



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 875 398
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M & O KOMPETANSE AS
Forretningsadresse: Frolandsvegen 126
3880 DALEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Olaf Krogh
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.04.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 03.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		538 176	694 256
Annen driftsinntekt			70
Sum inntekter		538 176	694 326
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	380 181	41 885
Annen driftskostnad	4	162 073	167 130
Sum kostnader		542 254	209 015
Driftsresultat		-4 078	485 311
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 243	1 204
Sum finansinntekter		1 243	1 204
Annen rentekostnad		100	139
Sum finanskostnader		100	139
Netto finans		1 143	1 065
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 936	486 376
Skattekostnad på ordinært resultat	5		117 196
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 936	369 180
Årsresultat		-2 936	369 180
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			369 000
Udekket tap		-2 680	
Annen egenkapital		-256	180
Sum overføringer og disponeringer		-2 936	369 180



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	22 698	51 179
Andre fordringer		38 540	
Sum fordringer		61 238	51 179
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	188 785	518 058
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		188 785	518 058
Sum omløpsmidler		250 023	569 236
SUM EIENDELER		250 023	569 236
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	9, 10, 11	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10		256
Udekket tap		2 680	
Sum opptjent egenkapital		-2 680	256



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum egenkapital	10	27 320	30 256
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		14 881	365
Betalbar skatt	5		117 196
Skyldige offentlige avgifter		14 106	12 035
Utbytte			369 000
Annen kortsiktig gjeld		193 715	40 384
Sum kortsiktig gjeld		222 703	538 980
Sum gjeld		222 703	538 980
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		250 023	569 236



Arsregnskap for 2018

**M & O KOMPETANSE AS
3880 DALEN**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter



Resultatregnskap for 2018
M & O KOMPETANSE AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		538 176	694 256
Annen driftsinntekt		0	70
Sum driftsinntekter		538 176	694 326
Lønnskostnad	1, 2, 3	(380 181)	(41 885)
Annen driftskostnad	4	(162 073)	(167 130)
Sum driftskostnader		(542 254)	(209 015)
Driftsresultat		(4 078)	485 311
Annen renteinntekt		1 243	1 204
Sum finansinntekter		1 243	1 204
Annen rentekostnad		(100)	(139)
Sum finanskostnader		(100)	(139)
Netto finans		1 143	1 065
Ordinært resultat før skattekostnad		(2 936)	486 376
Skattekostnad på ordinært resultat	5	0	(117 196)
Ordinært resultat		(2 936)	369 180
Årsresultat		(2 936)	369 180
Overføringer			
Utbytte		0	369 000
Udekket tap		(2 680)	0
Annen egenkapital		(256)	180
Sum		(2 936)	369 180



Balanse pr. 31. desember 2018
M & O KOMPETANSE AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	22 698	51 179
Andre fordringer		38 540	0
Sum fordringer		61 238	51 179
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	188 785	518 058
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		188 785	518 058
Sum omløpsmidler		250 023	569 236
Sum eiendeler		250 023	569 236



Balanse pr. 31. desember 2018
M & O KOMPETANSE AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	9, 10, 11	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	0	256
Udekket tap		(2 680)	0
Sum opptjent egenkapital		(2 680)	256
Sum egenkapital	10	27 320	30 256
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		14 881	365
Betalbar skatt	5	0	117 196
Skyldige offentlige avgifter		14 106	12 035
Utbytte		0	369 000
Annen kortsiktig gjeld		193 715	40 384
Sum kortsiktig gjeld		222 703	538 980
Sum gjeld		222 703	538 980
Sum egenkapital og gjeld		250 023	569 236

Dalen, ²¹.....1.6..... - 2019


Margit Felland Krogh
Styrets leder


Olaf Krogh
Daglig leder



Noter 2018

M & O KOMPETANSE AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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.

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.

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 nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	342 900	34 290
Arbeidsgiveravgift	37 281	4 566
Andre relaterte ytelser		3 029
Sum	380 181	41 885

Foretaket har sysselsatt 1,5 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	137 860	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	4 392	0



Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 - Revisjon

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

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(2 936)	486 376
+/- Permanente forskjeller	210	1 941
Årets skattegrunnlag	(2 726)	488 317
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%		117 196
Sum		117 196
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	117 196
Betalbar skatt i skattekostnad		117 196
Betalbar skatt i balansen	0	117 196

Note 6 - 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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(2 726)	2 726
Netto forskjeller	0	(2 726)	2 726
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	2 726	(2 726)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 600

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	22 698	51 179
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	22 698	51 179

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 18 475. Skyldig skattetrekk er kr 6 223.



Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

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

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	256		30 256
Årets resultat		(256)	(2 680)	(2 936)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	0	(2 680)	27 320

Note 11 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel	Rolle
Olaf Krogh	150	50 %	Daglig leder
Margit R. Feiland Krogh	150	50 %	Styrets leder
	300	100 %	