



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 976 557 182
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AMEDIA TRYKK BORGESKOGEN AS
Forretningsadresse: Borgeskogen 30
3160 STOKKE

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: Trond Stenstrøm
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.05.2019

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, 06.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	6, 8	62 497	74 471
Annen driftskostnad	8	101 602	234 170
Sum kostnader		164 099	308 641
Driftsresultat		-164 099	-308 641
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		37 803	4 205
Sum finansinntekter		37 803	4 205
Annen finanskostnad		789	154
Sum finanskostnader		789	154
Netto finans		37 014	4 051
Ordinært resultat før skattekostnad		-127 085	-304 590
Skattekostnad på ordinært resultat	7	366 832	320 075
Ordinært resultat etter skattekostnad		-493 917	-624 665
Årsresultat		-493 917	-624 665
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		-5 896 262	-6 983 767
Overføringer annen egenkapital	5	5 402 345	6 359 102
Sum overføringer og disponeringer		-493 917	-624 665



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	7 050 306	9 043 093
Sum immaterielle eiendeler		7 050 306	9 043 093
Sum anleggsmidler		7 050 306	9 043 093
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		4 070	11 470
Konsernfordringer	2	16 366 096	9 473 820
Sum fordringer		16 370 166	9 485 290
Sum omløpsmidler		16 370 166	9 485 290
SUM EIENDELER		23 420 472	18 528 383
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	20 789 339	15 511 175
Sum opptjent egenkapital		20 789 339	15 511 175
Sum egenkapital		20 819 339	15 541 175
Gjeld			
Langsiktig gjeld			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Pensjonsforpliktelser	6	2 573 944	2 937 220
Sum avsetninger for forpliktelser		2 573 944	2 937 220
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		2 573 944	2 937 220
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			7 400
Skyldige offentlige avgifter	3	21 315	35 482
Kortsiktig konserngjeld	2	5 874	1 480
Annen kortsiktig gjeld			5 626
Sum kortsiktig gjeld		27 189	49 988
Sum gjeld		2 601 133	2 987 208
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 420 472	18 528 383



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Investeringer i andre selskaper

Med unntak for kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer, brukes kostmetoden som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon i anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbyttet fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når selskapet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap på krav. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsmidler og anleggfordringer føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn, og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgpris fratrukket utgifter til ferdigstillelse og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres med en fremtidig økonomisk fordel knyttet



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid («knekkepunktmetoden»). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende som driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakt anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er tilstede.

Pensjoner

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelle ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen. Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har påvirkning på utsatt skatt.)

Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Fortsatt drift

Regnskapet avlegges under forutsetning om fortsatt drift, med mindre annet er beskrevet i note.

Note 2 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2018	2017
Andre fordringer	7 559 310	9 189 167
Fordring i konsernkontoordning	8 806 786	284 653
Sum	<u>16 366 096</u>	<u>9 473 820</u>
<i>Gjeld</i>	2018	2017
Leverandørgjeld	5 874	1 480

Note 3 - Bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne skattetrekkmidler.

	2018
Konsernet Amedia har stilt følgende garanti for skattetrekk	300 000

Selskapet inngår i Amedia-konsernet sin konsernkontoordning og er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort. Selskapet er også solidarisk ansvarlig for skyldig merverdiavgift innenfor Amedia sitt avgiftskonsern.

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	30	1 000 kr	30 000

Selskapet inngår i konsernregnskapet til Amedia AS. Amedia AS har forretningskontor i Akersgata 34, 0180 Oslo, hvor en kan få utlevert konsernregnskap der selskapet inngår.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel
Amedia Lokal AS	30	100 %

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen	Sum
--	---------------------	--------------	------------



Amedia Trykk Borgekogen AS

Noter til regnskapet for 2018

		egenkapital	
Egenkapital 01.01.2018	30 000	15 511 175	15 541 175
Årsresultat	0	-493 917	-493 917
Mottatt konsernbidrag	0	5 896 262	5 896 262
Estimatavvik pensjoner	0	-124 181	-124 181
Egenkapital 31.12.2018	30 000	20 789 339	20 819 339

Note 6 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Selskapet har en kollektiv lukket pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon og en innskuddsordning for de øvrige ansatte. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap. Innskuddspensjonen inklusive arbeidsgiveravgift kostnadsføres løpende.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Denne er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at selskapet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

<i>Personer i ordningene</i>	2018	2017
Ytelse, pensjonister	0	6
Tilleggspensjon	4	0
<i>Resultatregnskap</i>		
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	62 496	74 471
	2018	2017
Planavvik / estimatendringer bokført direkte mot egenkapitalen	-161 275	344 351
<i>Balansen</i>		
Opptjente pensjonsforpliktelser	2 573 943	2 937 220
Nettopensjonsforpliktelse/-midler	2 573 943	2 937 220
<i>Økonomiske forutsetninger</i>		
Diskonteringsrente	2,60 %	2,30 %
Forventet lønnsregulering	2,50 %	2,50 %
Forventet pensjonsregulering	0,80 %	0,00 %
Forventet G-regulering	2,50 %	2,25 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	2,60 %	2,30 %

Forventet gjenstående levealder er beregnet med K2013 tariff.

Note 7 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2018	2017
---	-------------	-------------



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Betalbar skatt	0	-2 205 400
Endring utsatt skatt/skattefordel	329 739	2 442 831
Skatteeffekt estimatendring pensjon	37 093	82 644
Årets totale skattekostnad	<u>366 832</u>	<u>320 075</u>

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	-127 085	-304 590
Permanente forskjeller	<u>-161 275</u>	<u>-344 351</u>
Alminnelig inntekt	-288 360	-648 941
Endring i midlertidige forskjeller	-7 270 950	-8 540 226
Mottatt konsernbidrag	7 559 310	9 189 167
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2018	2017
Driftsmidler inkl goodwill	-19 838 086	-24 337 057
Saldo på gevinst og tapkonto	-9 634 811	-12 043 515
Netto pensjonsforpliktelser ført i balansen	<u>-2 573 944</u>	<u>-2 937 220</u>
Sum	<u>-32 046 841</u>	<u>-39 317 792</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-7 559 310</u>	<u>0</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-39 606 151</u>	<u>-39 317 792</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor)	-8 713 353	-9 043 092
---	------------	------------

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 23% av resultat før skatt

	2018	
23% skatt av resultat før skatt	-29 230	
Permanente forskjeller (23%)	-37 093	
Årets skatteeffekt av endret skattesats	396 062	
Beregnet skattekostnad	<u>329 739</u>	

Note 8 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2018	2017
Pensjonskostnader	62 496	74 471

Ytelser til ledende personer

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Styret har ikke mottatt godtgjørelse fra selskapet.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter. Det er ingen enkeltstående lån/sikkerhetsstillelser som utgjør mer enn 5% av selskapets egenkapital.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

2018

Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	5 700
Andre attestasjonstjenester	
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med skattemelding)	6 350
Annen bistand	4 178

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Selskapet har i 2018 byttet revisor. Opplyste honorarer inkluderer kostnadsførte godtgjørelser til eksisterende og tidligere revisor i 2018.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Årsrapport for 2018

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
Driftskostnader			
Lønnskostnad	6, 8	62 497	74 471
Annen driftskostnad	8	101 602	234 170
Sum driftskostnader		<u>164 099</u>	<u>308 641</u>
Driftsresultat		<u>-164 099</u>	<u>-308 641</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		37 803	4 205
Annen finanskostnad		789	154
Netto finansposter		<u>37 014</u>	<u>4 051</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-127 085</u>	<u>-304 590</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	<u>366 832</u>	<u>320 075</u>
Årsresultat		<u>-493 917</u>	<u>-624 665</u>
Overføringer og disponeringer			
Mottatt konsernbidrag		-5 896 262	-6 983 767
Overføringer annen egenkapital	5	<u>5 402 345</u>	<u>6 359 102</u>
Sum disponert		<u>-493 917</u>	<u>-624 665</u>



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	7	7 050 306	9 043 093
Sum immaterielle eiendeler		<u>7 050 306</u>	<u>9 043 093</u>
Sum anleggsmidler		<u>7 050 306</u>	<u>9 043 093</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kortsiktig fordring konsern	2	16 366 096	9 473 820
Andre fordringer		4 070	11 470
Sum fordringer		<u>16 370 166</u>	<u>9 485 290</u>
Sum omløpsmidler		<u>16 370 166</u>	<u>9 485 290</u>
Sum eiendeler		<u>23 420 472</u>	<u>18 528 383</u>




Amedia Trykk Borgeskogen AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	4, 5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	20 789 339	15 511 175
Sum opptjent egenkapital		<u>20 789 339</u>	<u>15 511 175</u>
Sum egenkapital		<u>20 819 339</u>	<u>15 541 175</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser	6	2 573 944	2 937 220
Sum avsetning for forpliktelser		<u>2 573 944</u>	<u>2 937 220</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		0	7 400
Skyldige offentlige avgifter	3	21 315	35 482
Kortsiktig gjeld konsern	2	5 874	1 480
Annen kortsiktig gjeld		0	5 626
Sum kortsiktig gjeld		<u>27 189</u>	<u>49 988</u>
Sum gjeld		<u>2 601 133</u>	<u>2 987 208</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>23 420 472</u>	<u>18 528 383</u>

29. april 2019


Torill Gillingrud
Styremedlem


Trond Stenstrøm
Styremedlem


Olav Magne Engum
Daglig leder, styreleder



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Investeringer i andre selskaper

Med unntak for kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer, brukes kostmetoden som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon i anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbyttet fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når selskapet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap på krav. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsmidler og anleggfordringer føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn, og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket utgifter til ferdigstillelse og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Immaterielle eiendeler



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres med en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid («knekkepunktmetoden»). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende som driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakt anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er tilstede.

Pensjoner

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelle ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen. Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har påvirkning på utsatt skatt.)

Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Fortsatt drift

Regnskapet avlegges under forutsetning om fortsatt drift, med mindre annet er beskrevet i note.

Note 2 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2018	2017
Andre fordringer	7 559 310	9 189 167
Fordring i konsernkontoordning	8 806 786	284 653
Sum	<u>16 366 096</u>	<u>9 473 820</u>

<i>Gjeld</i>	2018	2017
Leverandørgjeld	5 874	1 480

Note 3 - Bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne skattetrekkmidler.

	2018
Konsernet Amedia har stilt følgende garanti for skattetrekk	300 000

Selskapet inngår i Amedia-konsernet sin konsernkontoordning og er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort. Selskapet er også solidarisk ansvarlig for skyldig merverdiavgift innenfor Amedia sitt avgiftskonsern.

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	30	1 000 kr	30 000

Selskapet inngår i konsernregnskapet til Amedia AS. Amedia AS har forretningskontor i Akersgata 34, 0180 Oslo, hvor en kan få utlevert konsernregnskap der selskapet inngår.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel
Amedia Lokal AS	30	100 %



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	15 511 175	15 541 175
Årsresultat	0	-493 917	-493 917
Mottatt konsernbidrag	0	5 896 262	5 896 262
Estimatavvik pensjoner	0	-124 181	-124 181
Egenkapital 31.12.2018	30 000	20 789 339	20 819 339

Note 6 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Selskapet har en kollektiv lukket pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon og en innskuddsordning for de øvrige ansatte. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringselskap. Innskuddspensjonen inklusive arbeidsgiveravgift kostnadsføres løpende.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Denne er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at selskapet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

<i>Personer i ordningene</i>	2018	2017
Ytelse, pensjonister	0	6
Tilleggspensjon	4	0

<i>Resultatregnskap</i>	2018	2017
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	62 496	74 471

Planavvik / estimatendringer bokført direkte mot egenkapitalen

2018	2017
-161 275	344 351

<i>Balansen</i>	2018	2017
Opptjente pensjonsforpliktelser	2 573 943	2 937 220
Nettopensjonsforpliktelse/-midler	2 573 943	2 937 220

<i>Økonomiske forutsetninger</i>	2018	2017
Diskonteringsrente	2,60 %	2,30 %
Forventet lønnsregulering	2,50 %	2,50 %
Forventet pensjonsregulering	0,80 %	0,00 %
Forventet G-regulering	2,50 %	2,25 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	2,60 %	2,30 %

Forventet gjenstående levealder er beregnet med K2013 tariff.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 7 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2018	2017
Betalbar skatt	0	-2 205 400
Endring utsatt skatt/skattefordel	329 739	2 442 831
Skatteeffekt estimatendring pensjon	37 093	82 644
Årets totale skattekostnad	<u>366 832</u>	<u>320 075</u>

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	-127 085	-304 590
Permanente forskjeller	<u>-161 275</u>	<u>-344 351</u>
Alminnelig inntekt	-288 360	-648 941
Endring i midlertidige forskjeller	-7 270 950	-8 540 226
Mottatt konsernbidrag	<u>7 559 310</u>	<u>9 189 167</u>
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2018	2017
Driftsmidler inkl goodwill	-19 838 086	-24 337 057
Saldo på gevinst og tapkonto	-9 634 811	-12 043 515
Netto pensjonsforpliktelser ført i balansen	<u>-2 573 944</u>	<u>-2 937 220</u>
Sum	<u>-32 046 841</u>	<u>-39 317 792</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-7 559 310</u>	<u>0</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-39 606 151</u>	<u>-39 317 792</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor)	-8 713 353	-9 043 092

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 23% av resultat før skatt

	2018
23% skatt av resultat før skatt	-29 230
Årets skatteeffekt av endret skattesats	<u>396 062</u>
Beregnet skattekostnad	<u>366 832</u>

Note 8 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2018	2017
Pensjonskostnader	62 496	74 471

Ytelser til ledende personer

Amedia Trykk Borgeskogen AS har ingen ansatte. Daglig leder er ansatt i Amedia Trykk og Distribusjon AS.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Styret har ikke mottatt godtgjørelse fra selskapet.



Amedia Trykk Borgeskogen AS

Noter til regnskapet for 2018

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter. Det er ingen enkeltstående lån/sikkerhetsstillelser som utgjør mer enn 5% av selskapets egenkapital.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2018
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	5 700
Andre attestasjonstjenester	
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med skattemelding)	6 350
Annen bistand	4 178

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Selskapet har i 2018 byttet revisor. Opplyste honorarer inkluderer kostnadsførte godtgjørelser til eksisterende og tidligere revisor i 2018.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6, NO-0191 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, NO-0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Amedia Trykk Borgeskogen AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Amedia Trykk Borgeskogen AS som består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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.

Oslo, 20. mai 2019
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Kjetil Rimstad
statsautorisert revisor



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Kjetil Rimstad

Statsautorisert revisor

På vegne av: ERNST & YOUNG AS

Serienummer: 9578-5999-4-1044102

IP: 51.175.xxx.xxx

2019-05-20 17:53:48Z



Penneo Dokumentnøkkel: BT4TA-1KHBU-504Z1-B7UJ-P171Q-XYZFK

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>