



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 485 304
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ASR ACCOUNTING AS
Forretningsadresse: Klingenberggata 7
0161 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Otter Brødholt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 11.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 917 994	6 857 857
Annen driftsinntekt		2 506	
Sum inntekter		9 920 500	6 857 857
Kostnader			
Varekostnad		1 050 323	433 692
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 525 741	3 571 696
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	1 037 126	867 268
Annen driftskostnad	4	2 657 586	1 869 793
Sum kostnader		11 270 776	6 742 450
Driftsresultat		-1 350 276	115 407
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		15 636	514
Gjeldsettergivelse fra eierselskap		1 600 000	
Sum finansinntekter		1 615 636	514
Annen rentekostnad		134 006	115 861
Sum finanskostnader		134 006	115 861
Netto finans		1 481 630	-115 348
Ordinært resultat før skattekostnad		131 354	60
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-235 717	281 873
Ordinært resultat etter skattekostnad		367 071	-281 813
Årsresultat		367 071	-281 813
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		175 576	-281 813
Annen egenkapital		191 495	
Sum overføringer og disponeringer		367 071	-281 813



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	214 224	
Goodwill	6	1 348 645	1 526 905
Sum immaterielle eiendeler		1 562 869	1 526 905
Varige driftsmidler			
Regnskapssystemer	5, 14	299 028	503 582
Sum varige driftsmidler		299 028	503 582
Sum anleggsmidler		1 861 896	2 030 488
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9, 14	1 109 617	1 115 642
Andre fordringer		116 785	302 231
Sum fordringer		1 226 402	1 417 873
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	10	239 488	191 365
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		239 488	191 365
Sum omløpsmidler		1 465 890	1 609 238
SUM EIENDELER		3 327 786	3 639 726
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (44 444 aksjer à kr 4,50)	11, 12, 13	199 998	199 998



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum innskutt egenkapital		199 998	199 998
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	280 408	
Udekket tap	13		175 576
Sum opptjent egenkapital		280 408	-175 576
Sum egenkapital	13	480 406	24 422
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			21 493
Sum avsetninger for forpliktelser			21 493
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	178 005	317 826
Øvrig langsiktig gjeld	12		2 069 631
Sum annen langsiktig gjeld		178 005	2 387 457
Sum langsiktig gjeld		178 005	2 408 950
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	502 904	203 573
Leverandørgjeld		341 429	204 176
Betalbar skatt	7		28 544
Skyldige offentlige avgifter		591 848	439 735
Kortsiktig konserngjeld		289 399	
Annen kortsiktig gjeld	12	943 795	330 325
Sum kortsiktig gjeld		2 669 375	1 206 353
Sum gjeld		2 847 380	3 615 303
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 327 786	3 639 725



Noter 2017 ASR ACCOUNTING AS

Regnskapsprinsipper

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

Honorarinntekt

Inntektsføring av honorar skjer ved tidspunkt for levering.

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.

Immatrielle eiendeler

Goodwill har oppstått i forbindelse med virksomhetskjøp. Avskrivning skjer over forventet økonomisk levetid.

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 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Fusjon

ASR Accounting AS, org.nr. 998 485 304 (overtakende selskap) har fusjonerte med J.A. Regnskapsservice AS, org.nr 998 095 441 (overdragende selskap) med regnskapsmessig virkning fra 1.januar 2017.

Fusjonene er gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet slik at ASR Accounting AS overtar J.A. Regnskapsservice AS sine regnskapsmessige og skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser.

Det er ikke betalt vederlag ved fusjonen. Overtakende selskap, ASR Accounting AS, ble ved fusjonen direkte eier av eiendelene i J.A. Regnskapsservice AS i stedet for å eie virksomheten gjennom aksjer i datterselskapet.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	5 419 907	2 983 918
Arbeidsgiveravgift	716 281	388 174
Pensjonskostnader	147 910	104 935
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	241 643	94 669
Sum	6 525 741	3 571 696

Foretaket har sysselsatt 9 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0

Daglig leder mottar lønn fra AS Revision.

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 52 325.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Regnskaps system
Anskaffelseskost 01.01.2017	1 457 494
Tilgang i året	100 629
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	1 558 123
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(953 912)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(1 259 095)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	299 028
Årets avskrivninger	305 183
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	lineært



Note 6 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2017	2 892 923
Tilgang i året	530 418
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	3 423 341

Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2017	(1 366 018)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(2 074 696)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	1 348 645

Årets avskrivninger	731 943
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	Lineært

Note 7 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	131 354	60
+/- Permanente forskjeller	(1 599 668)	14 322
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	1 013 851	879 841
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(780 048)
Årets skattegrunnlag	(454 463)	114 175

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		28 544
Sum		28 544

+/- Endring i utsatt skatt	(235 717)	253 329
Skattekostnad i resultatregnskapet	(235 717)	281 873

Betalbar skatt i skattekostnad		28 544
--------------------------------	--	--------

Betalbar skatt i balansen	0	28 544
----------------------------------	----------	---------------

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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	1 423 155	1 003 775	419 380
Omløpsmidler	(20 939)	(215 410)	194 471
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(454 463)	454 463
Netto forskjeller	1 402 216	333 902	1 068 314
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(1 312 662)	(1 265 311)	(47 351)
Sum midlertidige forskjeller	89 554	(931 409)	1 020 963
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	21 493	(214 224)	235 717



Note 9 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	1 345 781	1 115 642
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(236 164)	
Netto oppførte kundefordringer	1 109 617	1 115 642

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 176 696. Skyldig skattetrekk er kr 176 696.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 44 444 aksjer, pålydende kr 4,50, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 199 998.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2017

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Brødholt Gård AS	36 132	81,30%
Solberg, Jon Inge - styremedlem	8 312	18,70%
Sum	44 444	100,00%

Brødholt Gård AS eies med 100 % av styreleder/daglig leder Otter Brødholt.

Pr. 31.12.2017 har selskapet en gjeld på kr 289 399 til Brødholt Gård AS.

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	199 998		(175 576)	24 422
Økning annen EK ved fusjon		88 913		88 913
Årets resultat		191 495	175 576	367 071
Egenkapital 31.12.2017	199 998	280 408	0	480 406

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	680 909	521 399
Sum	680 909	521 399

Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld:

Regnskapssystemer	299 028	503 582
Kundefordringer	1 345 781	1 115 642
Sum	1 644 809	1 619 224



Til generalforsamlingen i
ASR Accounting AS

Uavhengig revisors beretning

UTTALELSE OM REVISJONEN AV ÅRSREGNSKAPET

Konklusjon

Vi har revidert ASR Accounting AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 367 071. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 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 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

ØVRIG INFORMASJON

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, 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.

STYRETS OG DAGLIG LEDERS ANSVAR FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

REVISORS OPPGAVER OG PLIKTER VED REVISJONEN AV ÅRSREGNSKAPET

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti 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.



Signare

ASR Accounting AS
Uavhengig revisors beretning
Side 2

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 følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for 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 regnskapsestimaterne 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 modifierer 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 rettvise bilde.

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 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 bokføringsskikk i Norge.

Mysen, 11.06.2018
Signare AS

Hallstein Amundgaard Olsen
Registrert revisor, CISA

Signare AS
Godkjent revisjonsselskap
Medlem av Den norske Revisorforening
Foretaksregisteret 986 294 511 MVA
Anton H Mysens gate 13, Postboks 105, 1851 Mysen
T: +47 993 77 000
E: revisor@signare.no

www.signare.no