



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 544 786
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: JAEIENDOM AS
Forretningsadresse: Olamyra 15
5379 STEINSLAND

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: Jannicke Evy Frimanslund Bernhardsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 618 929	7 570 109
Sum inntekter		10 618 929	7 570 109
Kostnader			
Varekostnad		4 920 751	3 839 711
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 835 344	2 929 158
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	69 045	45 780
Annen driftskostnad	4	1 342 000	896 851
Sum kostnader		10 167 140	7 711 500
Driftsresultat		451 788	-141 391
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		179	302
Annen finansinntekt			114
Sum finansinntekter		179	416
Nedskrivning av finansielle eiendeler		200 000	
Annen rentekostnad		11 235	7 321
Sum finanskostnader		211 235	7 321
Netto finans		-211 056	-6 905
Ordinært resultat før skattekostnad		240 732	-148 297
Skattekostnad på ordinært resultat		96 540	-36 115
Ordinært resultat etter skattekostnad		144 192	-112 182
Årsresultat		144 192	-112 182
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		144 192	-112 182
Sum overføringer og disponeringer		144 192	-112 182



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	7, 8	412 500	331 800
Sum varige driftsmidler		412 500	331 800
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		303 030	
Sum finansielle anleggsmidler		303 030	
Sum anleggsmidler		715 530	331 800
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 866 594	1 149 426
Andre fordringer		127 320	50 275
Sum fordringer		1 993 914	1 199 700
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		484 937	547 553
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		484 937	547 553
Sum omløpsmidler		2 478 851	1 747 253
SUM EIENDELER		3 194 381	2 079 053
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	5, 6	30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	184 468	40 276
Sum opptjent egenkapital		184 468	40 276
Sum egenkapital	5	214 468	70 276
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		108 570	12 030
Sum avsetninger for forpliktelser		108 570	12 030
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	215 721	
Sum annen langsiktig gjeld		215 721	
Sum langsiktig gjeld		324 291	12 030
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		636 152	535 102
Skyldige offentlige avgifter		744 850	571 363
Annen kortsiktig gjeld		1 274 618	890 282
Sum kortsiktig gjeld		2 655 621	1 996 747
Sum gjeld		2 979 912	2 008 777
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 194 381	2 079 053



Noter 2018 JAEIENDOM 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.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	3 249 541	2 508 784
Arbeidsgiveravgift	476 438	358 202
Pensjonskostnader	69 705	52 620
Andre relaterte ytelser	39 661	9 551
Sum	3 835 344	2 929 158

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	420 250	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	4 026	0

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 19 400. Honorar for annen bistand utgjør kr 5 600 .

Note 5 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	40 276	70 276
Årets resultat		144 192	144 192
Egenkapital 31.12.2018	30 000	184 468	214 468

Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 300, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000. Det foreligger kun en aksjeklasse og alle aksjene eies av Jannicke Bernhardsen som er styreleder og daglig leder i selskapet.

Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	377 580
Tilgang i året	149 745
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	527 325
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(45 780)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(114 825)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	412 500
Årets avskrivninger	(69 045)
Økonomisk levetid	4 - 8 år
Avskrivningsplan: Lineær	12,5 - 25 %



Note 8 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	215 721	0
Sum	215 721	0

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld:

Varebiler med mer	412 500	331 800
Sum	412 500	331 800

Av langsiktig gjeld forfaller kr 0 om mer enn 5 år.



Til generalforsamlingen i JaEiendom AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert JaEiendom AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 144 192. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 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 International Standards on Auditing (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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet regnskap viser bokførte kundefordringer på til sammen kr 1 886 594 pr. 31.12.2018. Vi mener at kr 749 175 av disse fordringene er usikre og at det burde vært avsatt for tap vedrørende disse fordringene. Eksklusiv merverdiavgift, så utgjør det kr 599 420. Dersom selskapet hadde avsatt for et eventuelt tap vedrørende disse fordringene, vil årsregnskapet vist et underskudd på kr 455 225 med den følge at egenkapitalen hadde vært negativ.

Av denne grunn mener vi at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

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 internkontroll 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.

Partnere:	ES Revisjon AS	Telefon: 970 68500
Egil Stene 995 17 111	Postboks 122, 9482 Harstad	Telefax: 947 72768
Sture Hansen 917 74 228	Hans Egedes Gate 19, 9405 Harstad	post@esrevisjon.no
Sveinung Karlsen 918 66 059	Foretaksnummer: 997 820 266 MVA	www.esrevisjon.no

Godkjent revisjonsselskap – Autorisert regnskapsførerelskap



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 127 320 til nærstående til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7.

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Harstad, 30. juni 2019

ES Revisjon AS

Egil Stene

Registrert revisor

Partnere:		ES Revisjon AS	Telefon: 970 68500
Egil Stene	995 17 111	Postboks 122, 9482 Harstad	Telefax: 947 72768
Sture Hansen	917 74 228	Hans Egedes Gate 19, 9405 Harstad	post@esrevisjon.no
Sveinung Karlson	918 66 059	Foretaksnummer: 997 820 266 MVA	www.esrevisjon.no

Godkjent revisjonsselskap · Autorisert regnskapsførerseiskap