



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 902 045
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ØKONOMI & REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Notenesgata 14
6002 ÅLESUND

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: Egil Nerland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2020

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, 13.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 629 875	8 611 136
Annen driftsinntekt			4 704
Sum inntekter		9 629 875	8 615 840
Kostnader			
Lønnskostnad	9	6 394 647	6 365 146
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	124 047	127 000
Annen driftskostnad	9	1 979 219	1 733 047
Sum kostnader		8 497 914	8 225 192
Driftsresultat		1 131 961	390 648
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 101	10 721
Annen finansinntekt	10	322	322
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		1 397	1 418
Sum finansinntekter		4 820	12 462
Annen rentekostnad		16 939	25 197
Annen finanskostnad	10	11 629	19 503
Sum finanskostnader		28 568	44 700
Netto finans		-23 748	-32 239
Ordinært resultat før skattekostnad		1 108 213	358 409
Skattekostnad på ordinært resultat	7	243 627	67 679
Ordinært resultat etter skattekostnad		864 586	290 730
Årsresultat	11	864 586	290 730
Årsresultat etter minoritetsinteresser		864 586	290 730
Totalresultat		864 586	290 730



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		864 586	290 730
Sum overføringer og disponeringer		864 586	290 730



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		9 460	15 460
Utsatt skattefordel	7		
Sum immaterielle eiendeler		9 460	15 460
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 5	258 048	376 096
Sum varige driftsmidler	3	258 048	376 096
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	6	1 471 353	1 031 932
Sum finansielle anleggsmidler		1 471 353	1 031 932
Sum anleggsmidler		1 738 861	1 423 488
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	837 581	867 593
Andre kortsiktige fordringer		144 175	154 030
Sum fordringer	2	981 756	1 021 623
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	10	7 094	5 698
Sum investeringer		7 094	5 698
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	268 428	296 170
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		268 428	296 170
Sum omløpsmidler		1 257 279	1 323 491
SUM EIENDELER		2 996 140	2 746 979



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 739	859
Sum opptjent egenkapital		2 739	859
Sum egenkapital	11	102 739	100 859
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	250 740	318 776
Sum avsetninger for forpliktelser		250 740	318 776
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		250 740	318 776
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	228 257	266 383
Leverandørgjeld		272 099	233 471
Betalbar skatt	7	309 369	173 508
Skattetrekk og andre trekk		1 070 087	917 749
Annen kortsiktig gjeld		762 849	736 233
Sum kortsiktig gjeld		2 642 661	2 327 344
Sum gjeld	2	2 893 400	2 646 120
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 996 140	2 746 979



Årsregnskap 2019 Økonomi & Regnskap AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 982 902 045



RESULTATREGNSKAP

ØKONOMI & REGNSKAP AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019	2018
Salgsinntekt		9 629 875	8 611 136
Annen driftsinntekt		0	4 704
Sum driftsinntekter		9 629 875	8 615 840
Lønnskostnad	9	6 394 647	6 365 146
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	124 047	127 000
Annen driftskostnad	9	1 979 219	1 733 047
Sum driftskostnader		8 497 914	8 225 192
Driftsresultat		1 131 961	390 648
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 101	10 721
Annen finansinntekt	10	322	322
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		1 397	1 418
Annen rentekostnad		16 939	25 197
Annen finanskostnad	10	11 629	19 503
Resultat av finansposter		-23 748	-32 239
Ordinært resultat før skattekostnad		1 108 213	358 409
Skattekostnad på ordinært resultat	7	243 627	67 679
Ordinært resultat		864 586	290 730
Årsresultat	11	864 586	290 730
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		864 586	290 730
Sum overføringer		864 586	290 730



BALANSE

ØKONOMI & REGNSKAP AS

EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Konsesjoner, patenter o.l.		9 460	15 460
Sum immaterielle eiendeler		9 460	15 460
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 5	258 048	376 096
Sum varige driftsmidler	3	258 048	376 096
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	6	1 471 353	1 031 932
Sum finansielle anleggsmidler		1 471 353	1 031 932
Sum anleggsmidler		1 738 861	1 423 488
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	5	837 581	867 593
Andre kortsiktige fordringer		144 175	154 030
Sum fordringer	2	981 756	1 021 623
INVESTERINGER			
Markedsbaserte aksjer	10	7 094	5 698
Sum investeringer		7 094	5 698
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	268 428	296 170
Sum omløpsmidler		1 257 279	1 323 491
Sum eiendeler		2 996 140	2 746 979



BALANSE

ØKONOMI & REGNSKAP AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 739	859
Sum opptjent egenkapital		2 739	859
Sum egenkapital	11	102 739	100 859
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
Utsatt skatt	7	250 740	318 776
Sum avsetning for forpliktelser		250 740	318 776
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	228 257	266 383
Leverandørgjeld		272 099	233 471
Betalbar skatt	7	309 369	173 508
Skattetrekk og andre trekk		1 070 087	917 749
Annen kortsiktig gjeld		762 849	736 233
Sum kortsiktig gjeld		2 642 661	2 327 344
Sum gjeld	2	2 893 400	2 646 120
Sum egenkapital og gjeld		2 996 140	2 746 979

Ålesund, 30.06.2020
Styret i Økonomi & Regnskap AS

Egil Nerland
Styrets- og daglig leder



Økonomi & Regnskap AS

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk.

KLASSIFISERING

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld.

VARIGE DRIFTSMIDLER OG AVSKRIVNINGER

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kost etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid.

AKSJER

Omløpsaksjer er vurdert til det lavest av gjennomsnittlig kostpris og virkelig verdi. Andre aksjer som er oppført i regnskapet er ført til kostpris. I de tilfeller der den virkelige verdien er lavere enn kostprisen og dette ikke er forbigående, er det foretatt nedskrivning.

FORDRINGER

Fordringer er oppført i balansen med fordringens pålydende etter fradrag for konstaterte og forventede tap.

SKATTEKOSTNAD OG UTSATT SKATT

Skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat og består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt.

Utsatt skatt i resultatregnskapet er skatt beregnet på endringer i midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier. I stedet for å vise årets skattemessige disposisjoner brutto i regnskapet, bokføres skatteeffekten som en del av årets skattekostnad. Utsatt skatt avsettes som langsiktig gjeld i balansen. I den grad utsatt skattefordel overstiger utsatt skatt, medtas utsatt skattefordel i balansen iht god regnskapsskikk.

LEIEAVTALER

Leieavtaler vurderes som operasjonell- eller finansiell leasing etter en konkret vurdering av den enkelte leieavtale.

DRIFTSINNTEKTER OG KOSTNADER

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

NOTE 2 VURDERING AV KUNDEFORDRINGER/GJELD

Selskapet har ingen fordringer med forfall senere enn ett år eller gjeld som forfaller mer enn 5 år frem i tid.



Økonomi & Regnskap AS

NOTE 3 ANLEGGSMIDLER

	Immaterielle eiendeler	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	31 460	864 341	895 801
= Anskaffelseskost 31.12.19	31 460	864 341	895 801
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	22 000	606 292	628 292
= Bokført verdi 31.12.19	9 460	258 049	267 509
Årets ordinære avskrivninger	6 000	118 047	124 047
Økonomisk levetid	5 år	0-7 år	

NOTE 4 BANKINNSKUDD

Av selskapets bankinnskudd er kr. 267 440,- bundne skattetrekkmidler.

NOTE 5 PANTSTILLELSER

Pantstillet gjeld utgjør pr. 31.12.2019 kr. 222 257,-

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjelden er:

Driftstilbehør	258 048
Kundefordringer	837 581
Sum	1 095 629

NOTE 6 MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN

Foretak i samme konsern	2019	2018
Langsiktig lån til Lotus Vekst AS	1 471 352	1 031 932



Økonomi & Regnskap AS

NOTE 7 SKATT

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	311 663	175 755
Endring i utsatt skatt	-68 036	-108 076
Skattekostnad ordinært resultat	243 627	67 679
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 108 213	358 409
Permanente forskjeller	-818	-1 152
Endring i midlertidige forskjeller	309 255	406 894
Avgitt konsernbidrag	-10 425	-9 768
Skattepliktig inntekt	1 406 225	754 384
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	311 663	175 755
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-2 294	-2 247
Sum betalbar skatt i balansen	309 369	173 508

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	1 665	45 751	44 085
Fordringer	18 019	3 176	-14 843
Gevinst – og tapskonto	1 120 045	1 400 057	280 012
Sum	1 139 729	1 448 984	309 255
Utsatt skatt (22 %)	250 740	318 776	68 036

NOTE 8 AKSJONÆRER

AKSJEKAPITALEN I ØKONOMI & REGNSKAP AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,00	100 000
Sum	1 000		100 000

EIERSTRUKTUR

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Lotus Vekst AS	1 000	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	1 000	100,0	100,0



Økonomi & Regnskap AS

NOTE 9 LØNN OG GODTGJØRELSE

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	5 218 589	5 195 436
Arbeidsgiveravgift	781 933	773 897
Pensjonskostnader	104 351	130 626
Andre ytelser	289 774	265 186
Sum	6 394 647	6 365 146

Selskapet har i 2019 sysselsatt 9 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSER

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret	
Lønn	728 874		0
Annen godtgjørelse	193 205		0
Sum	922 079		0

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 28 987. Av dette utgjør honorar for andre tjenester kr 1 350.

NOTE 10 MARKEDSBASERTE VERDIPAPIRER

	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Omløpsmidler	1534	7 094
Sum verdipapirer	1534	7 094

NOTE 11 EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	100 000	0	0	859	100 859
Pr 01.01.2019	100 000	0	0	859	100 859
Årets resultat				864 586	864 586
Konsernbidrag avgitt				-862 706	-862 706
Pr 31.12.2019	100 000	0	0	2 739	102 739



KPMG AS
Langlandsveien 1
6010 Ålesund

Telephone +47 04063
Fax +47 70 10 31 30
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Økonomi & Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Økonomi & Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 864 586. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 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 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.

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.

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.

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 regnskapet, 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 internkontroll.

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Ållå	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund



Revisors beretning - 2019
Økonomi & Regnskap AS

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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 regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende 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 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.

Ålesund, 30.06.2020

KPMG AS

Knut Ertresvåg
Registrert revisor