



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 144 029
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KORPUS AS
Forretningsadresse: Årvollskogen 91
1529 MOSS

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: Ragnar Gretland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.09.2020

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, 05.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 051 655	5 731 357
Annen driftsinntekt		16 691	16 804
Sum inntekter		5 068 346	5 748 161
Kostnader			
Varekostnad		165 989	404 254
Lønnskostnad	5, 6	832 664	1 041 249
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	1	20 629	56 623
Annen driftskostnad	6	4 603 125	4 229 603
Sum kostnader		5 622 407	5 731 730
Driftsresultat		-554 061	16 431
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 634	6 298
Sum finansinntekter		16 634	6 298
Annen rentekostnad		133	1 500
Sum finanskostnader		133	1 500
Netto finans		16 501	4 798
Ordinært resultat før skattekostnad		-537 561	21 229
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-537 561	21 229
Årsresultat		-537 561	21 229
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			80 000
Udekket tap		-268 746	
Annen egenkapital		-268 815	-58 771
Sum overføringer og disponeringer		-537 561	21 229



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	1	27 489	29 833
Sum varige driftsmidler		27 489	29 833
Sum anleggsmidler		27 489	29 833
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 417	13 837
Sum varer		1 417	13 837
Fordringer			
Kundefordringer	2	334 909	614 795
Andre fordringer	2	168 891	102 673
Sum fordringer		503 800	717 468
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	311 683	299 514
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		311 683	299 514
Sum omløpsmidler		816 900	1 030 818
SUM EIENDELER		844 389	1 060 652
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1850 aksjer a kr.1000,00)	4	344 100	344 100
Sum innskutt egenkapital		344 100	344 100



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			268 815
Udekket tap		268 746	
Sum opptjent egenkapital		-268 746	268 815
Sum egenkapital	4	75 354	612 915
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		551 063	94 014
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		9 845	54 580
Annen kortsiktig gjeld		208 127	299 143
Sum kortsiktig gjeld		769 035	447 737
Sum gjeld		769 035	447 737
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		844 389	1 060 652



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR ÅR 2019 KORPUS AS

Generelt

Årsregnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapspraksis for små foretak. Regnskapet bygger på historisk kost-prinsippet, og er satt opp basert på fortsatt drift. For beskrivelse av benyttede regnskapsprinsipper vises til enkelte noter der prinsippene er nærmere beskrevet.

Det har ikke vært endring i regnskapsprinsipp i året.

Klassifisering og generelle regler for vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige driftsmidler som har begrenset levetid, avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet - det høyeste beløp av netto salgsverdi og bruksverdi - er lavere enn balanseført verdi, så foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Langsiktig gjeld i norske kroner balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Inntekts- og kostnadsføringsprinsipp

Alle inntekter bokføres når de er opptjent. Driftskostnadene bokføres når de påløper. For identifiserte tapsprosjekter foretas det avsetning for hele det forventede tapet.

Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet.

Note 1 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	3 613 813
Tilgang i året	18 285
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	3 632 098
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(3 583 979)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(3 604 608)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	27 490
Årets avskrivninger	(20 629)
Økonomisk levetid	3 - 8 år
Avskrivningsplan: Lineær	12,5 - 33,33 %



Note 2 - Kortsiktige fordringer

Kundefordringene er vurdert til pålydende etter fradrag for avsetning til dekning av påregnelig tap på kr 350.000,-.

Andre kortsiktige fordringer er vurdert til pålydende, og anses ikke å inneholde element av tap.

I de kortsiktige fordringene inngår lån til eneksjonæren (og det ene styremedlemmet) pålydende kr 117 446. Lånet er i strid med aksjelovens bestemmelser, da det ikke ble etablert tilfredsstillende sikkerhet på lånetidspunktet.

Ingen del av fordringene forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Note 3 - Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 18,-. Innskuddet er foretatt på den særskilte skattetrekkkontoen, og innskuddet dekker forpliktelsene ved årsskiftet.

Note 4 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapitalen utgjør kr 344.100,-, og består av 1.850 aksjer à pålydende kr 186,- pr. aksje.

Selskapet har følgende aksjonær:

Janne Andreassen 1.850 aksjer

Janne Andreassen er styremedlem i selskapet.

	Aksjekapital	Annen egenkapital/ udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2019	344 100	268 815	612 915
Tilleggsutbytte	0	0	0
Årets resultat	0	(537 561)	(537 561)
Pr. 31.12.2019	344 100	(268 746)	75 354

Note 5 - Spesifikasjon av lønnskostnader i resultatregnskapet

	2019	2018
Lønn	kr 718.001	kr 895.607
Folketrygdavgift	kr 102.897	kr 127.929
Pensjonskostnader	kr 11.766	kr 17.714
Andre ytelser	kr 0	kr 0
Totalt	kr 832.664	kr 1.041.250

Selskapet har i gjennomsnitt hatt fire ansatte i år 2019 hvis man omregner til hele årsverk (selskapet har sysselsatt flere på deltid/timer).

Note 6 - Ytelser til ledende personer, OTP m.v.

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til selskapets ledelse i regnskapsåret.

Det har ikke blitt utbetalt styrehonorar i år 2019.

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

Honorar til revisor er kostnadsført med kr 45.188,- inkl. mva. Kr 39.938,- gjelder for den ordinære revisjonen, mens kr 5.250,- gjelder for annen bistand.



Note 7 - Skatter

Midlertidige forskjeller og grunnlagene for utsatt skatt / utsatt skattefordel 31.12.2019

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(278 932)	(232 746)	(46 186)
Omløpsmidler	(33 769)	(350 000)	316 231
Kortsiktig gjeld	(25 000)	(25 000)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(43 770)	(311 286)	267 515
Netto forskjeller	(381 471)	(919 032)	537 561
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	381 471	919 032	(537 561)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 202 187 pr. 31.12.2019.

Årets skattekostnad og spesifikasjon over forskjellen mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(537 561)	21 229
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	270 045	(64 999)
Årets skattegrunnlag	(267 516)	(43 770)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 8 - Hendelser etter balansedagen

Covid-19 medførte nedstengning av treningssenteret fra medio mars 2020, og treningssenteret har fortsatt ikke åpnet igjen. Dette har medført stort omsetningsfall, men selskapet har fått kompensert deler av inntektsbortfallet gjennom kompensjonsordningen fra staten. I perioden har det vært spesielt fokus på likviditet med tilhørende tiltak. Selskapet har ennå ikke bestemt seg for å åpne treningssenteret igjen.



Til generalforsamlingen i Korpus AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Korpus AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 537 561. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 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 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 (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.

Presisering

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 avviklet.

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.

Moss Revisjonskontor AS
Godkjent revisjonsbyrå/aut. regnskapsførerselskap
Org.nr. 992 227 249 MVA Foretaksregisteret
Bankkonto 1503.03.06098
post@mossrevisjon.no
www.mossrevisjon.no

Postadresse: Postboks 260, 1502 Moss
Besøksadresse: Fossen 20, 1530 Moss
Telefon: 69 24 79 50
Telefax: 69 25 03 23
Rune Madsen: 99 43 78 82/rune@mossrevisjon.no
Iren Juliussen: 93 09 14 49/iren@mossrevisjon.no



Side 1 av 2
Medlem av
Den norske Revisorforening



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

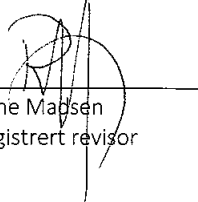
Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 01.09.2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Selskapets har en fordring på styremedlem/eneaksjonær pålydende kr 117 446,-, jfr. note 2. Dette er i strid med aksjelovens bestemmelser.

Moss, 30.09.2020

Moss Revisjonskontor AS


Rune Madsen
Registrert revisor