



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 711 511
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DET NORSKE KUNSTGALLERI AS
Forretningsadresse: Ljabruveien 39
1167 OSLO

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: Jens-Kr Haug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.10.2019

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, 03.05.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 065 499	922 700
Annen driftsinntekt		3 080	
Sum inntekter		1 068 579	922 700
Kostnader			
Varekostnad		363 127	175 913
Lønnskostnad	1, 2, 3	138 545	111 621
Annen driftskostnad	4	584 790	769 169
Sum kostnader		1 086 463	1 056 703
Driftsresultat		-17 884	-134 003
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		124	122
Sum finansinntekter		124	122
Annen rentekostnad		17 147	1 618
Sum finanskostnader		17 147	1 618
Netto finans		-17 023	-1 496
Ordinært resultat før skattekostnad		-34 907	-135 499
Ordinært resultat etter skattekostnad		-34 907	-135 499
Årsresultat		-34 907	-135 499
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	12, 14	-34 907	-135 499
Sum overføringer og disponeringer		-34 907	-135 499



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	13	33 703	
Sum finansielle anleggsmidler		33 703	
Sum anleggsmidler		33 703	0
Omløpsmidler			
Varer			
Varer			245 454
Sum varer			245 454
Fordringer			
Kundefordringer	7	4 950	1 100
Andre fordringer		33 090	33 086
Sum fordringer		38 040	34 186
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	120 099	134 974
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		120 099	134 974
Sum omløpsmidler		158 139	414 614
SUM EIENDELER		191 842	414 614
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 1,00)	9, 10, 11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	1 440 627	1 405 720
Sum opptjent egenkapital		-1 440 627	-1 405 720
Sum egenkapital	12, 14	-1 340 627	-1 305 720
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	15	856 000	886 000
Sum annen langsiktig gjeld		856 000	886 000
Sum langsiktig gjeld		856 000	886 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		305 495	426 147
Skyldige offentlige avgifter		359 480	380 018
Annen kortsiktig gjeld		11 494	28 169
Sum kortsiktig gjeld		676 469	834 334
Sum gjeld		1 532 469	1 720 334
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		191 842	414 614



Årsregnskap for 2018

**DET NORSKE KUNSTGALLERI AS
1167 OSLO**

Innhold

**Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning**

**Utarbeidet av:
AS Drammen Data
Postboks 7054
3007 DRAMMEN
Org.nr. 924548401**

**Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør**

**Resultatregnskap for 2018**
DET NORSKE KUNSTGALLERI AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		1 065 499	922 700
Annen driftsinntekt		3 080	0
Sum driftsinntekter		1 068 579	922 700
Varekostnad		(363 127)	(175 913)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(138 545)	(111 621)
Annen driftskostnad	4	(584 790)	(769 169)
Sum driftskostnader		(1 086 463)	(1 056 703)
Driftsresultat		(17 884)	(134 003)
Annen renteinntekt		124	122
Sum finansinntekter		124	122
Annen rentekostnad		(17 147)	(1 618)
Sum finanskostnader		(17 147)	(1 618)
Netto finans		(17 023)	(1 496)
Ordinært resultat før skattekostnad		(34 907)	(135 499)
Ordinært resultat		(34 907)	(135 499)
Årsresultat		(34 907)	(135 499)
Overføringer			
Udekket tap	12, 14	(34 907)	(135 499)
Sum		(34 907)	(135 499)



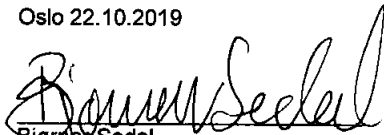
Balanse pr. 31. desember 2018
DET NORSKE KUNSTGALLERI AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	13	33 703	0
Sum finansielle anleggsmidler		33 703	0
Sum anleggsmidler		33 703	0
Omløpsmidler			
Varer		0	245 454
Sum varer		0	245 454
Fordringer			
Kundefordringer	7	4 950	1 100
Andre fordringer		33 090	33 086
Sum fordringer		38 040	34 186
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	120 099	134 974
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		120 099	134 974
Sum omløpsmidler		158 139	414 614
Sum eiendeler		191 842	414 614

**Balanse pr. 31. desember 2018**
DET NORSKE KUNSTGALLERI AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 1,00)	9, 10, 11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	(1 440 627)	(1 405 720)
Sum opptjent egenkapital		(1 440 627)	(1 405 720)
Sum egenkapital	12, 14	(1 340 627)	(1 305 720)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	15	856 000	886 000
Sum annen langsiktig gjeld		856 000	886 000
Sum langsiktig gjeld		856 000	886 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		305 495	426 147
Skyldige offentlige avgifter		359 480	380 018
Annen kortsiktig gjeld		11 494	28 169
Sum kortsiktig gjeld		676 469	834 334
Sum gjeld		1 532 469	1 720 334
Sum egenkapital og gjeld		191 842	414 614

Oslo 22.10.2019



Bjørnar Sedal
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2018 DET NORSKE KUNSTGALLERI 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.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22%/23% 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	117 914	95 874
Arbeidsgiveravgift	17 245	14 138
Andre relaterte ytelser	3 386	1 609
Sum	138 545	111 621

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	115 874	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	4392	

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 24 392. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(34 907)	
+/- Permanente forskjeller	32 952	
Årets skattegrunnlag	(1 954)	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 6 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd	(2 735 102)	(2 737 056)	1 954
Netto forskjeller	(2 735 102)	(2 737 056)	1 954
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 735 102	2 737 056	(1 954)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 602 152



Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	4 950	1 100
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	4 950	1 100

Note 8 - Bankinnskudd

I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 120 061.

Summen er sikkerhet for husleie.

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 10 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Bjørnar Sedal	50 000

Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Moneymaker AS	50 000	50,00%
Sedal, Bjørnar	50 000	50,00%
Sum	100 000	100,00%

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	(1 405 720)	(1 305 720)
Årets resultat		(34 907)	(34 907)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	(1 440 627)	(1 340 627)

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Styrets leder skyldte selskapet kr 33 703 pr 31.12.2018. Dette er forskudd på kjøregodtgjørelse.

Note 14 - Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt, styret arbeider med å få inn ny kapital.

Usikkerhet om fortsatt drift er tilstede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning. Selskapet ble i Oktober 2019 tilført kapital.

Note 15 - Ansvarlig lån

Moneymaker AS (aksjonær) har lånt inn kr 856 000, det er ikke beregnet renter. Dette lånet er ettergitt i 2019.



SCANSØR REVISJON

Arild Sørvåg

Registrert revisor
Autorisert regnskapsfører

Toldbodbygga 2
1606 Fredrikstad

Tlf. 69 30 0872
Mob. 91712 824

E-post:
post@scansor.no
www.scansor.no

Til generalforsamlingen i Det Norske Kunstgalleri AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert Det Norske Kunstgalleri AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 34.907. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min 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 og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av styrets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Min uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og jeg attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det min oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap jeg har opparbeidet meg under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom jeg hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er jeg pålagt å rapportere det. Jeg 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

Mitt 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 min 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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Selskapet har hatt manglende dokumentasjon og avstemminger knyttet til varelager og anskaffelse av varer i regnskapsåret. Dette strider mot bokføringsloven § 11. Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg at ledelsen, med unntak av det som er nevnt ovenfor, 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 levert årsregnskapet etter utløpet av gjeldende frist. Selskapets aksjekapital er tapt og det er usikkerhet om fortsatt drift. Det vises til note 14 i årsregnskapet i den forbindelse.

Fredrikstad, 25.10.2019

SCANSØR REVISJON


Arild Sørvåg
Registrert revisor



Noter 2018

DET NORSKE KUNSTGALLERI 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.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22%/23% 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	117 914	95 874
Arbeidsgiveravgift	17 245	14 138
Andre relaterte ytelser	3 386	1 609
Sum	138 545	111 621

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	115 874	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	4392	

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 24 392. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(34 907)	
+/- Permanente forskjeller	32 952	
Årets skattegrunnlag	(1 954)	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 6 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd	(2 735 102)	(2 737 056)	1 954
Netto forskjeller	(2 735 102)	(2 737 056)	1 954
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 735 102	2 737 056	(1 954)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 602 152



Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	4 950	1 100
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	4 950	1 100

Note 8 - Bankinnskudd

I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 120 061.

Summen er sikkerhet for husleie.

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 10 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Bjørnar Sedal	50 000

Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Moneymaker AS	50 000	50,00%
Sedal, Bjørnar	50 000	50,00%
Sum	100 000	100,00%

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	(1 405 720)	(1 305 720)
Årets resultat		(34 907)	(34 907)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	(1 440 627)	(1 340 627)

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Styrets leder skyldte selskapet kr 33 703 pr 31.12.2018. Dette er forskudd på kjøregodtgjørelse.

Note 14 - Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt, styret arbeider med å få inn ny kapital.

Usikkerhet om fortsatt drift er tilstede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning. Selskapet ble i Oktober 2019 tilført kapital.

Note 15 - Ansvarlig lån

Moneymaker AS (aksjonær) har lånt inn kr 856 000, det er ikke beregnet renter. Dette lånet er ettergitt i 2019.