



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 921 533 624
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SKATT & REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Vakåsveien 9
1395 HVALSTAD

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: Fredrik Aars-Rynning
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.03.2020

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, 08.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 430 115	5 736 148
Annen driftsinntekt		952	8 108
Sum inntekter		8 431 067	5 744 256
Kostnader			
Varekostnad		1 943 904	1 082 758
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 582 188	2 584 255
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	76 296	81 738
Annen driftskostnad	5	1 242 194	1 117 078
Sum kostnader		6 844 582	4 865 829
Driftsresultat		1 586 485	878 427
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 029	5 818
Annen finansinntekt		140	
Sum finansinntekter		8 169	5 818
Annen rentekostnad		1	
Annen finanskostnad		3 476	
Sum finanskostnader		3 477	
Netto finans		4 692	5 818
Ordinært resultat før skattekostnad		1 591 177	884 245
Skattekostnad på ordinært resultat	6, 7	357 062	192 141
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 234 115	692 104
Årsresultat		1 234 115	692 104
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			680 000
Annen egenkapital		1 234 114	12 104
Sum overføringer og disponeringer		1 234 114	692 104



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	0	10 629
Sum immaterielle eiendeler		0	10 629
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	87 013	129 051
Sum varige driftsmidler		87 013	129 051
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		86 631	45 000
Sum finansielle anleggsmidler		86 631	45 000
Sum anleggsmidler		173 644	184 680
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 310 610	772 011
Andre fordringer		75 761	42 992
Sum fordringer		1 386 371	815 003
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	1 377 788	1 498 671
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 377 788	1 498 671
Sum omløpsmidler		2 764 159	2 313 674
SUM EIENDELER		2 937 803	2 498 354

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11, 12, 13	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	1 246 219	12 104
Sum opptjent egenkapital		1 246 219	12 104
Sum egenkapital	10	1 276 219	42 104
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6,7	0	0
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		489 664	199 582
Betalbar skatt	6	346 433	214 924
Skyldige offentlige avgifter		495 252	311 190
Utbytte			680 000
Kortsiktig konserngjeld			837 655
Annen kortsiktig gjeld		330 236	212 900
Sum kortsiktig gjeld		1 661 585	2 456 251
Sum gjeld		1 661 585	2 456 251
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 937 804	2 498 355



Årsregnskap for 2019

**SKATT & REGNSKAP AS
1395 HVALSTAD**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2019
SKATT & REGNSKAP AS

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		8 430 115	5 736 148
Annen driftsinntekt		952	8 108
Sum driftsinntekter		8 431 067	5 744 256
Varekostnad		(1 943 904)	(1 082 758)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(3 582 188)	(2 584 255)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	(76 296)	(81 738)
Annen driftskostnad	5	(1 242 194)	(1 117 078)
Sum driftskostnader		(6 844 582)	(4 865 829)
Driftsresultat		1 586 484	878 427
Annen renteinntekt		8 029	5 818
Annen finansinntekt		140	0
Sum finansinntekter		8 169	5 818
Annen rentekostnad		(1)	0
Annen finanskostnad		(3 476)	0
Sum finanskostnader		(3 477)	0
Netto finans		4 692	5 818
Ordinært resultat før skattekostnad		1 591 176	884 245
Skattekostnad på ordinært resultat	6, 7	(357 062)	(192 141)
Ordinært resultat		1 234 114	692 104
Årsresultat		1 234 114	692 104
Overføringer			
Utbytte		0	680 000
Annen egenkapital		1 234 114	12 104
Sum		1 234 114	692 104



Balanse pr. 31. desember 2019 SKATT & REGNSKAP AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	0	10 629
Sum immaterielle eiendeler		0	10 629
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	87 013	129 051
Sum varige driftsmidler		87 013	129 051
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		86 631	45 000
Sum finansielle anleggsmidler		86 631	45 000
Sum anleggsmidler		173 644	184 680
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 310 610	772 011
Andre fordringer		75 761	42 992
Sum fordringer		1 386 371	815 004
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	1 377 788	1 498 671
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 377 788	1 498 671
Sum omløpsmidler		2 764 160	2 313 674
Sum eiendeler		2 937 804	2 498 355



Balanse pr. 31. desember 2019 SKATT & REGNSKAP AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11, 12, 13	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	1 246 219	12 104
Sum opptjent egenkapital		1 246 219	12 104
Sum egenkapital	10	1 276 219	42 104
Gjeld			
Utsatt skatt	6, 7	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		489 664	199 582
Betalbar skatt	6	346 433	214 924
Skyldige offentlige avgifter		495 252	311 190
Kortsiktig konserngjeld		0	837 655
Utbytte		0	680 000
Annen kortsiktig gjeld		330 236	212 900
Sum kortsiktig gjeld		1 661 585	2 456 250
Sum gjeld		1 661 585	2 456 250
Sum egenkapital og gjeld		2 937 804	2 498 355

Hvalstad, 09.03.2020

Fredrik Ernst Torp Aars-Rynning
Styrets leder / Daglig leder

Kerstin Linda Susanna Flood
Styremedlem

Sven Christian Aars-Rynning
Styremedlem

Øyvind Rustad Pedersen
Styremedlem



Regnskapsprinsipper

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

Fusjon

Skatt & Regnskap AS er resultatet av en fusjon mellom Skatt & Regnskap AS (org. 897 652 862) og Skatt & Regnskap AS (org. 921 533 624). Formålet med fusjonen er å få en mer hensiktsmessig drift av selskapets virksomhet og bedre utnyttelse av selskapenes samlede ressurser. Fusjonen er gjennomført som en konsernfusjon i samsvar med reglene i Aksjeloven § 13-2.

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.

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.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	2 983 709	2 153 858
Arbeidsgiveravgift	438 540	319 098
Pensjonskostnader	48 907	38 355
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	111 031	72 943
Sum	3 582 188	2 584 255

Foretaket har sysselsatt 7 ansatte i år 2019 som har utført 5 årsverk i regnskapsåret. I tillegg har selskapet leid inn 7 personer som har utført 3 årsverk.



Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning 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 inkl. utbetalte feriepenger	744 480	0
Pensjonsutgifter	12.000	0
Fri bil	37 531	0

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	410 287
Tilgang i året	34 258
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	444 545
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(281 236)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(357 532)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	87 013
Årets avskrivninger	76 296

Note 5 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 27 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 9.080.

Note 6 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	1 591 176	884 245
+/- Permanente forskjeller	1 840	1 892
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(18 320)	48 314
Årets skattegrunnlag	1 574 696	934 451
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	346 433	214 924
Sum	346 433	214 924
+/- Endring i utsatt skatt	10 629	(22 783)
Skattekostnad i resultatregnskapet	357 062	192 141
Betalbar skatt i skattekostnad	346 433	214 924
Betalbar skatt i balansen	346 433	214 924



Note 7 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	4 529	(40 011)	44 540
Omløpsmidler	0	10 017	(10 017)
Andre forskjeller	(52 843)	0	(52 843)
Netto forskjeller	(48 314)	(29 994)	(18 320)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	29 994	(29 994)
Sum midlertidige forskjeller	(48 314)	0	(48 314)
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	(10 629)	0	(10 629)

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 6 599

Note 8 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	1 327 136	772 011
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(16 526)	
Netto oppførte kundefordringer	1 310 610	772 011

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 132 988. Skyldig skattetrekk er kr 132 931.

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	12 104	42 104
Årets resultat		1 234 114	1 234 114
Egenkapital 31.12.2019	30 000	1 246 219	1 276 219

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 300, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretakets aksjer er fordelt på én aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	100	30 000

Note 12 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har én aksjonærer.

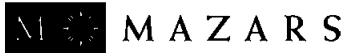
Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
SR Holdingselskap AS	80	80%
GLM HOLDING AS	20	20%



Note 13 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder / daglig leder	SR Holdingselskap AS v/Fredrik Aars- Rynning	80
Styremedlem	GLM HOLDING AS v/ Øyvind Pedersen	20



Til generalforsamlingen i
Skatt & Regnskap AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Skatt & Regnskap AS som viser et overskudd på kr 1.234.114. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 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.

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.



Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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 bokføringskikk i Norge.

Oslo, 13.03.2020
Mazars Revisjon AS

Rune Jalving
Statsautorisert revisor / Partner