

Årsregnskap for 2016

**FILADELFIA BIBELSKOLE
974 950 960**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Årsberetning
Revisjonsberetning

Utarbeidet av:
View Ledger AS
PB 6731 Etterstad
0609 OSLO
Org.nr. 987260335

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør

Resultatregnskap for 2016

FILADELFIA BIBELSKOLE

	Note	2016	2015
Driftsinntekter	1	244 297	17 148
Skolepenger	1	2 281 189	2 216 633
Annen driftsinntekt	1	0	0
Offentlig tilskudd	1	13 075 246	11 584 605
Sum driftsinntekter		15 600 731	13 818 386
Varekostnad		(3 545)	0
Lønnskostnad	2, 3, 4	(7 272 711)	(6 302 500)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	(204 903)	(172 361)
Annen driftskostnad	1, 5	(8 113 939)	(7 346 567)
Sum driftskostnader		(15 595 099)	(13 821 427)
Driftsresultat		5 633	(3 041)
Annen renteinntekt		4 369	10 593
Annen finansinntekt		6 444	2 348
Sum finansinntekter		10 813	12 941
Annen rentekostnad		(7 387)	(1 830)
Annen finanskostnad		(1 903)	(5 972)
Sum finanskostnader		(9 289)	(7 802)
Netto finans		1 524	5 139
Ordinært resultat før skattekostnad		7 156	2 098
Ordinært resultat		7 156	2 098
Årsresultat		7 156	2 098
Overføringer			
Annen egenkapital	9	7 156	2 098
Sum		7 156	2 098

Balanse pr. 31. desember 2016
FILADELFIA BIBELSKOLE

	Note	2016	2015
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	2 271 775	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	289 355	412 482
Sum varige driftsmidler		2 561 130	412 482
Sum anleggsmidler		2 561 130	412 482
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	398 233	453 375
Andre fordringer		549 178	272 974
Konsernfordringer		0	800 000
Sum fordringer		947 411	1 526 349
Bankinnskudd, kontanter og lignende	1, 8	2 997 642	9 471 499
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 997 642	9 471 499
Sum omløpsmidler		3 945 053	10 997 848
Sum eiendeler		6 506 183	11 410 330

Balanse pr. 31. desember 2016

FILADELFIA BIBELSKOLE

	Note	2016	2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	73 789	66 632
Sum opptjent egenkapital		73 789	66 632
Sum egenkapital		73 789	66 632
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 323 775	0
Avsatt til investeringsfond	1	419 840	7 389 498
Sum annen langsiktig gjeld		1 743 615	7 389 498
Sum langsiktig gjeld		1 743 615	7 389 498
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		728 560	389 306
Skyldige offentlige avgifter		450 478	393 271
Annen kortsiktig gjeld		3 509 741	3 171 623
Sum kortsiktig gjeld		4 688 779	3 954 200
Sum gjeld		6 432 394	11 343 697
Sum egenkapital og gjeld		6 506 183	11 410 330

Oslo, 18.4.2017
Styret for Filadelfia Bibelskole

Thomas Naglestad
Styreleder

Arne Gjervoldstad
Rektor/Daglig leder

Ingvild Ofte Arntsen
Styremedlem

Marie Vagle
Styremedlem

Alexander Bjorvatn Øien
Styremedlem

Kjartan Foss
Styremedlem

Ole Kristian Johansen
Ansattes representant

Noter 2016

FILADELFIA BIBELSKOLE

Regnskapsprinsipper

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

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.

Driftsinntekter og kostnader

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

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.

Skatt

Selskapet er ikke skattepliktig.

Note 1 - Inntekter

Skolepenger

For skoleåret 2015/2016 var skolepengesatsen kr 7.000,- pr elev pr semester.

Offentlig støtte

Det er mottatt statlig støtte fra Utdanningsdirektoratet iht. reglene i Voksenopplæringsloven § 23 med kr 13.124.250,- i 2016. Av dette er kr 60.000,- overført til 2017.

Investeringsfond

Styret har i 2016 vedtatt å kjøpe fast eiendom, gnr. 209 bnr. 261 i Oslo kommune. Eiendommen er et kjellerlokale på ca 281 m2 BTA, eiendommens adresse er St. Olavsgt 24, 0166 Oslo. Kostprisen på bygning er kr 9.271.775,- men det ble brukt kr 7.000.000,- fra inv. fondet ved anskaffelse av bygget, slik at bokført kostpris er kr 2.271.775,-.

Det er opprettet egen bankkonto til dette formål:

Tilført 2016:	
Tilført tidligere år:	7.389.498,-
Benyttet tidligere år:	
Benyttet 2016:	7.000.000,-
Tilførte renter 2016:	30.345,-
Gebyrer 2016:	3,-
Sum investeringsfond pr. 31.12.16:	419.840,-

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	611 817	0
Forsikring	5 644	
Sum	617 461	0

Note 3 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønn	6 197 223	5 342 518
Arbeidsgiveravgift	898 997	773 220
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	176 492	186 762
Sum	7 272 711	6 302 500

Foretaket har sysselsatt 14,4 årsverk i regnskapsåret.

Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en innskuddsbasert ordning i DNB Livsforsikring ASA som tilfredsstiller kravene i loven.

Note 5 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør kr 29000,- eks. mva. Honorar for annen bistand utgjør kr 13.100,- eks mva.

Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Bygninger	Leieboer tilpasning	Personbiler	Driftsløse, inventar o.l	Kontormaskiner	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2016		600 000	132 000	39 238	96 504	867 742
Tilgang i året	2 271 775	0	0	53 750	28 026	2 353 551
Avgang i året	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	2 271 775	600 000	132 000	92 988	124 530	3 221 293
Akk. av- og nedskr. 01.01.2016		(360 000)	(39 600)	(39 238)	(25 051)	(463 889)
Akkumulerte avskr. 31.12.2016		(480 000)	(66 000)	(48 196)	(65 967)	(660 163)
Balansført verdi pr. 31.12.2016	2 271 775	120 000	66 000	44 792	58 563	2 561 130
Årets avskrivninger		120 000	26 400	8 957	40 916	196 273
Økonomisk levetid	20 år					
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Kostprisen på bygninger er kr 9 271 775, men det ble brukt 7 000 000 fra investeringsfond ved anskaffelse av bygget, slik at bokført kostpris er kr 2 271 775.

Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2016	2015
Kundefordringer til pålydende	421 033	490 375
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(22 800)	(37 000)
Netto oppførte kundefordringer	398 233	453 375

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 207.528. Skyldig skattetrekk er kr 206 955.

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2016	66 632	66 632
Årets resultat	7 156	7 156
Egenkapital 31.12.2016	73 789	73 789

Kontospesifisert årsregnskap
FILAELFIA BIBELSKOLE

	Foreløpig	Endring	2016	2015
3110 Utleie av personell	(244 296,50)		(244 296,50)	(17 147,69)
Driftsinntekter	(244 296,50)	0,00	(244 296,50)	(17 147,69)
3200 Skolepenger	(2 234 772,92)		(2 234 772,92)	(2 203 955,58)
3201 Gaver	0,00		0,00	(5 437,00)
3210 Søknadsgebyr	(1 500,00)		(1 500,00)	0,00
3900 Annen driftsrelatert inntekt	(44 916,21)		(44 916,21)	(7 240,00)
Skolepenger	(2 281 189,13)	0,00	(2 281 189,13)	(2 216 632,58)
3440 Tilskudd fra staten	(13 064 250,00)		(13 064 250,00)	(10 984 605,40)
3990 Periodisert inntekt	(10 995,60)		(10 995,60)	(600 000,00)
Offentlig tilskudd	(13 075 245,60)	0,00	(13 075 245,60)	(11 584 605,40)
Sum driftsinntekter			(15 600 731,23)	(13 818 385,67)
4060 Frakt, toll og spedisjon	1 790,00		1 790,00	0,00
4360 Frakt, toll og spedisjon	1 755,00		1 755,00	0,00
Varekostnad	3 545,00	0,00	3 545,00	
5000 Lønn til ansatte	5 443 901,21		5 443 901,21	4 800 817,07
5020 Feriepenger	665 841,53		665 841,53	576 098,02
5100 Lønn til ansatte	29 750,00		29 750,00	40 250,00
5180 Honorar/lønn under grensen for oppgave ...	95 300,00		95 300,00	106 400,00
5210 Fri telefon	59 689,00		59 689,00	55 998,00
5220 Fri avis	11 845,00		11 845,00	1 042,50
5280 Annen fordel i arbeidsforhold	8 117,50		8 117,50	6 506,33
5286 Annen fordel i arbeidsforhold - arb.avg. pl...	97 833,31		97 833,31	77 758,50
5290 Motkonto for gruppe 52	(177 484,81)		(177 484,81)	(141 305,33)
5390 Annen oppgavepliktig godtgjørelse	5 912,93		5 912,93	5 344,00
5400 Arbeidsgiveravgift	810 411,01		810 411,01	717 517,34
5401 Arbeidsgiveravgift av påløpt ferielønn	93 883,54		93 883,54	81 229,86
5800 Refusjon fra NAV	(37 570,00)		(37 570,00)	(181 047,00)
5820 Refusjon av arbeidsgiveravgift	(5 297,38)		(5 297,38)	(25 527,63)
5900 Gave til ansatte, fradragsberettiget	5 691,80		5 691,80	16 188,60
5910 Kantinekostnad	37 620,37		37 620,37	58 223,25
5912 Middag ved overtid	460,00		460,00	700,00
5920 Yrkesskadeforsikring	8 798,00		8 798,00	10 476,00
5945 Pensjonsforsikring for ansatte	97 832,54		97 832,54	77 759,00
5990 Annen personalkostnad	20 175,94		20 175,94	18 071,35
Lønnskostnad	7 272 711,49	0,00	7 272 711,49	6 302 499,86
6000 Avskrivning på bygninger og annen fast e...	120 000,00		120 000,00	120 000,00
6010 Avskrivning på transportmidler	26 400,00		26 400,00	26 400,00
6015 Avskrivning på maskiner	40 916,41		40 916,41	17 332,38
6017 Avskrivning på inventar	8 958,36		8 958,36	0,00
6040 Avskrivning andre eiendeler	8 628,28		8 628,28	8 628,36
Avskrivning på driftsmidler og immateriell ...	204 903,05	0,00	204 903,05	172 360,74
3220 Salgsinntekt, viderefakturert	(155 315,75)		(155 315,75)	(166 605,75)

	Foreløpig	Endring	2016	2015
6300 Leie lokale	3 543 842,20		3 543 842,20	3 005 958,05
6340 Lys, varme	7 489,03		7 489,03	5 413,73
6360 Renhold	122 500,00		122 500,00	106 925,00
6400 Leie maskiner	(2 702,50)		(2 702,50)	2 702,50
6490 Annen leiekostnad	17 925,00		17 925,00	365 482,86
6540 Inventar	0,00		0,00	29 093,00
6550 Driftsmateriale	199 487,55		199 487,55	507 481,95
6551 Datautstyr	127 921,00		127 921,00	6 742,00
6552 Programvare	839,47		839,47	1 880,38
6560 Rekvisita	946,06		946,06	2 478,59
6581 Utgifter turer	2 446 683,44		2 446 683,44	1 804 041,91
6582 Kostnadsreduksjon fra inntekt turer/leirer	(1 011 156,00)		(1 011 156,00)	(661 500,00)
6600 Reparasjon og vedlikehold bygninger	148 000,00		148 000,00	12 000,00
6690 Reparasjon og vedlikehold annet	0,00		0,00	5 902,50
6701 Honorar revisjon	30 750,00		30 750,00	38 250,00
6705 Honorar regnskap	259 974,57		259 974,57	128 548,11
6790 Annen fremmed tjeneste	112 511,00		112 511,00	229 886,01
6791 Honorar undervisere fra menighet	743 848,03		743 848,03	695 346,91
6792 Honorar kurs undervisning for elever	19 203,79		19 203,79	22 320,00
6793 Honorar selvstendig næringsdrivende	58 184,60		58 184,60	0,00
6800 Kontorrekvisita	127 600,84		127 600,84	98 080,00
6810 Data/EDB-kostnad	38 569,57		38 569,57	69 629,14
6815 Internett	1 958,06		1 958,06	4 652,99
6820 Trykksak	12 531,25		12 531,25	31 470,00
6840 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.	9 483,74		9 483,74	1 599,00
6845 Aviser dekket for ansatte	11 845,00		11 845,00	12 652,50
6850 Læremidler undervisning	42 249,22		42 249,22	12 142,07
6860 Møte, kurs, oppdatering o.l.	212 692,18		212 692,18	116 639,82
6890 Annen kontorkostnad	0,00		0,00	250,00
6900 Telefon	53 646,00		53 646,00	971,38
6915 Mobiltelefon ansatte	79 240,61		79 240,61	117 356,39
6925 Internett ansatte	499,00		499,00	5 382,00
6940 Porto	1 428,25		1 428,25	1 421,13
7000 Drivstoff bil	9 538,98		9 538,98	13 228,88
7020 Vedlikehold bil	16 723,07		16 723,07	7 924,00
7030 Bom- og veiavgifter	4 611,00		4 611,00	6 414,58
7040 Forsikring og avgifter bil	8 985,00		8 985,00	12 374,00
7090 Annen kostnad transportmidler	1 263,65		1 263,65	8 319,00
7100 Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	20 745,58		20 745,58	20 319,60
7140 Reisekostnad, ikke oppgavepliktig	266 757,06		266 757,06	154 981,60
7160 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig	2 091,28		2 091,28	2 186,73
7161 Gjester hotell/overnatting	24 491,00		24 491,00	32 306,00
7162 Gjester servering	16 895,33		16 895,33	36 687,99
7163 Gjester reiser	11 426,00		11 426,00	0,00
7320 Reklamekostnad	314 796,69		314 796,69	333 149,45
7360 Representasjon, ikke fradragsberettiget	466,00		466,00	0,00
7400 Kontingent, fradragsberettiget	35 160,00		35 160,00	26 112,00
7420 Gave, fradragsberettiget	51 540,08		51 540,08	55 955,53
7500 Forsikringspremie	31 876,00		31 876,00	17 378,00
7740 Øredifferanser	(5,45)		(5,45)	(4,31)
7770 Bank og kortgebyrer	14 637,56		14 637,56	17 466,46

	Foreløpig	Endring	2016	2015
7790 Annen kostnad, fradragsberettiget	14 665,13		14 665,13	8 775,54
7791 Annen kostnad, ikke fradragsberettiget	0,00		0,00	71,29
7820 Innkommet på tidligere nedskrevne fordri ...	0,00		0,00	(8 800,00)
7830 Konstaterte tap på fordringer	18 800,00		18 800,00	20 126,00
7831 Endring i avsetning tap på fordringer	(14 200,00)		(14 200,00)	(33 000,00)
Annen driftskostnad	8 113 939,17	0,00	8 113 939,17	7 346 566,51
Sum driftskostnader			15 595 098,71	13 821 427,11
Driftsresultat			(5 632,52)	3 041,44
8050 Annen renteinntekt	(4 368,65)		(4 368,65)	(10 593,36)
Annen renteinntekt	(4 368,65)	0,00	(4 368,65)	(10 593,36)
8060 Valutagevinst (agio)	(5 088,24)		(5 088,24)	0,00
8070 Annen finansinntekt	(1 356,04)		(1 356,04)	(2 348,00)
Annen finansinntekt	(6 444,28)	0,00	(6 444,28)	(2 348,00)
Sum finansinntekter			(10 812,93)	(12 941,36)
8150 Annen rentekostnad	7 386,79		7 386,79	1 829,90
Annen rentekostnad	7 386,79	0,00	7 386,79	1 829,90
8160 Valutatap (disagio)	1 902,55		1 902,55	5 972,27
Annen finanskostnad	1 902,55	0,00	1 902,55	5 972,27
Sum finanskostnader			9 289,34	7 802,17
Netto finans			(1 523,59)	(5 139,19)
Ordinært resultat før skattekostnad			(7 156,11)	(2 097,75)
Ordinært resultat			(7 156,11)	(2 097,75)
Årsresultat			(7 156,11)	(2 097,75)
8960 Overføringer annen egenkapital	0,00 S1	7 156,11	7 156,11	2 097,75
Annen egenkapital	0,00	7 156,11	7 156,11	2 097,75
Sum			7 156,11	2 097,75

Kontospesifisert årsregnskap

FILADEFIA BIBELSKOLE

	Foreløpig	Endring	2016	2015
1100 Bygninger	2 271 775,00		2 271 775,00	0,00
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2 271 775,00	0,00	2 271 775,00	
1230 Personbiler/stasjonsvogner	132 000,00		132 000,00	132 000,00
1231 Personbiler/stasjonsvogner - akkumulerte...	(66 000,00)		(66 000,00)	(39 600,00)
1250 Inventar	92 988,56		92 988,56	39 238,56
1251 Inventar - akkumulerte avskrivninger	(48 196,92)		(48 196,92)	(39 238,56)
1265 Fast bygningsinventar, leide bygg	120 000,00		120 000,00	240 000,00
1280 Kontormaskiner	124 530,75		124 530,75	96 504,75
1281 Kontormaskiner - akkumulerte avskrivnin ...	(65 967,54)		(65 967,54)	(25 051,13)
1290 Andre driftsmidler	65 439,34		65 439,34	65 439,34
1291 Andre driftsmidler - akkumulerte avskrivni...	(65 439,34)		(65 439,34)	(56 811,06)
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormas ...	289 354,85	0,00	289 354,85	412 481,90
Sum varige driftsmidler			2 561 129,85	412 481,90
Sum anleggsmidler			2 561 129,85	412 481,90
1500 Kundefordringer	431 383,00		431 383,00	467 692,75
1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt	(10 350,00)		(10 350,00)	22 681,93
1580 Avsetning tap på kundefordringer	(22 800,00)		(22 800,00)	(37 000,00)
Kundefordringer	398 233,00	0,00	398 233,00	453 374,68
1480 Forskuddsbetaling til leverandører (varek ...	2 910,85		2 910,85	0,00
1571 Lønnsforskudd	7 000,00		7 000,00	0,00
1700 Forskuddsbetalt leiekostnad	111 762,46		111 762,46	107 775,00
1749 Andre forskuddsbetalte kostnader	427 505,00		427 505,00	165 199,14
Andre fordringer	549 178,31	0,00	549 178,31	272 974,14
1549 Lån til St Olavs gate 24 AS	0,00		0,00	800 000,00
Konsernfordringer	0,00	0,00		800 000,00
Sum fordringer			947 411,31	1 526 348,82
1900 Kontanter, NOK	3 708,82		3 708,82	5 668,52
1920 Bankinnskudd	2 786 404,45		2 786 404,45	9 275 158,72
1950 Bankinnskudd for skattetrekk	207 528,54		207 528,54	190 671,86
1997 Overføring fra egen bank	0,00		0,00	(6 628,00)
1998 Overføring til egen bank (reskontro)	0,00		0,00	6 628,00
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2 997 641,81	0,00	2 997 641,81	9 471 499,10
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende			2 997 641,81	9 471 499,10
Sum omløpsmidler			3 945 053,12	10 997 847,92
Sum eiendeler			6 506 182,97	11 410 329,82

Kontospesifisert årsregnskap

FILADEFIA BIBELSKOLE

	Foreløpig	Endring	2016	2015
2050 Annen egenkapital	(66 632,49) S1	(7 156,11)	(73 788,60)	(66 632,49)
Annen egenkapital	(66 632,49)	(7 156,11)	(73 788,60)	(66 632,49)
Sum opptjent egenkapital			(73 788,60)	(66 632,49)
Sum egenkapital			(73 788,60)	(66 632,49)
2242 Gjeld til St. Olavs gate	(1 323 775,00)		(1 323 775,00)	0,00
Gjeld til kredittinstitusjoner	(1 323 775,00)	0,00	(1 323 775,00)	
2290 Annen langsiktig gjeld	(419 840,11)		(419 840,11)	(7 389 497,59)
Avsatt til investeringsfond	(419 840,11)	0,00	(419 840,11)	(7 389 497,59)
Sum annen langsiktig gjeld			(1 743 615,11)	(7 389 497,59)
Sum langsiktig gjeld			(1 743 615,11)	(7 389 497,59)
2400 Leverandørgjeld	(728 560,36)		(728 560,36)	(389 305,72)
Leverandørgjeld	(728 560,36)	0,00	(728 560,36)	(389 305,72)
2601 Forskuddstrekk (reskontro)	(206 955,00)		(206 955,00)	(183 629,00)
2771 Skyldig arbeidsgiveravgift (reskontro)	(149 639,00)		(149 639,00)	(128 412,00)
2785 Påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn	(93 883,62)		(93 883,62)	(81 229,90)
Skyldige offentlige avgifter	(450 477,62)	0,00	(450 477,62)	(393 270,90)
2900 Forskudd fra kunder	(2 107 271,50)		(2 107 271,50)	(1 825 726,35)
2940 Skyldig feriepenge	(665 841,52)		(665 841,52)	(576 098,01)
2960 Annen påløpt kostnad	(100 675,00)		(100 675,00)	(8 262,95)
2990 Annen kortsiktig gjeld	(60 000,00)		(60 000,00)	(10 995,60)
2992 Praksiskonto	(335 109,80)		(335 109,80)	0,00
2993 Depositum vedr. pålegg UDI	(240 843,46)		(240 843,46)	(750 540,21)
Annen kortsiktig gjeld	(3 509 741,28)	0,00	(3 509 741,28)	(3 171 623,12)
Sum kortsiktig gjeld			(4 688 779,26)	(3 954 199,74)
Sum gjeld			(6 432 394,37)	(11 343 697,33)
Sum egenkapital og gjeld			(6 506 182,97)	(11 410 329,82)