



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 442 385
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CALLAWAY HOLDING AS
Forretningsadresse: Vikebygdvegen 63
6104 VOLDA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Geir Nævdal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.08.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 05.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		369 915	404 000
Sum inntekter		369 915	404 000
Kostnader			
Varekostnad			-49 500
Lønnskostnad	1		
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	40 400	40 400
Annen driftskostnad	1	256 101	349 497
Sum kostnader		296 501	340 397
Driftsresultat		73 415	63 603
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		15 924	11
Sum finansinntekter		15 924	11
Annen rentekostnad		5 068	4 092
Annen finanskostnad		1 344	854
Sum finanskostnader		6 412	4 946
Netto finans		9 513	-4 935
Ordinært resultat før skattekostnad		82 927	58 668
Skattekostnad på ordinært resultat	5	20 844	14 352
Ordinært resultat etter skattekostnad		62 083	44 316
Årsresultat		62 083	44 316
Årsresultat etter minoritetsinteresser		62 083	44 316
Totalresultat		62 083	44 316
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		62 083	44 316



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum overføringer og disponeringer		62 083	44 316



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3, 7	88 000	121 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3, 7	19 200	26 600
Sum varige driftsmidler		107 200	147 600
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	103 666	103 666
Investering i annet foretak i samme konsern	4		
Investeringer i tilknyttet selskap		6 000	6 000
Andre fordringer	7	34 000	58 000
Sum finansielle anleggsmidler		143 666	167 666
Sum anleggsmidler		250 866	315 266
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	12 373	13 450
Andre fordringer	1	373 496	286 834
Sum fordringer		385 869	300 284
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	4		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		13 550	1 982
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		13 550	1 982
Sum omløpsmidler		399 420	302 266



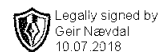
Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
SUM EIENDELER		650 285	617 532
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	2		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		369 383	307 300
Sum opptjent egenkapital		369 383	307 300
Sum egenkapital		399 383	337 300
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	3 515	7 565
Sum avsetninger for forpliktelser		3 515	7 565
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7		11 679
Øvrig langsiktig gjeld	6		
Sum annen langsiktig gjeld			11 679
Sum langsiktig gjeld		3 515	19 244
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		95 704	161 215
Betalbar skatt	5	24 894	17 512
Annen kortsiktig gjeld	6	126 789	82 261
Sum kortsiktig gjeld		247 387	260 988
Sum gjeld		250 902	280 232
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		650 285	617 532



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



ÅRSREGNSKAP

2017

Callaway Holding AS

Organisasjonsnummer: 913 442 385



Resultatregnskap			
Callaway Holding AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Salgsinntekt		369 915	404 000
Sum driftsinntekter		<u>369 915</u>	<u>404 000</u>
Varekostnad		0	-49 500
Avskrivning av driftsmidler	3	40 400	40 400
Annen driftskostnad	1	256 101	349 497
Sum driftskostnader		<u>296 501</u>	<u>340 397</u>
Driftsresultat		<u>73 415</u>	<u>63 603</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		15 924	11
Annen rentekostnad		5 068	4 092
Annen finanskostnad		1 344	854
Resultat av finansposter		<u>9 513</u>	<u>-4 935</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		82 927	58 668
Skattekostnad på ordinært resultat	5	20 844	14 352
Ordinært resultat		<u>62 083</u>	<u>44 316</u>
Årsresultat		<u>62 083</u>	<u>44 316</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		62 083	44 316
Sum overføringer		<u>62 083</u>	<u>44 316</u>



Balanse			
Callaway Holding AS			
Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3, 7	88 000	121 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 7	19 200	26 600
Sum varige driftsmidler		<u>107 200</u>	<u>147 600</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	4	103 666	103 666
Investeringer i tilknyttet selskap		6 000	6 000
Andre langsiktige fordringer	7	34 000	58 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>143 666</u>	<u>167 666</u>
Sum anleggsmidler		<u>250 866</u>	<u>315 266</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	12 373	13 450
Andre kortsiktige fordringer	1	373 496	286 834
Sum fordringer		<u>385 869</u>	<u>300 284</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		13 550	1 982
Sum omløpsmidler		<u>399 420</u>	<u>302 266</u>
Sum eiendeler		<u>650 285</u>	<u>617 532</u>

**Balanse**

Callaway Holding AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		369 383	307 300
Sum opptjent egenkapital		<u>369 383</u>	<u>307 300</u>
Sum egenkapital		<u>399 383</u>	<u>337 300</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	5	3 515	7 565
Sum avsetning for forpliktelser		<u>3 515</u>	<u>7 565</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	0	11 679
Sum annen langsiktig gjeld		<u>0</u>	<u>11 679</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		95 704	161 215
Betalbar skatt	5	24 894	17 512
Annen kortsiktig gjeld	6	126 789	82 261
Sum kortsiktig gjeld		<u>247 387</u>	<u>260 988</u>
Sum gjeld		<u>250 902</u>	<u>280 232</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>650 285</u>	<u>617 532</u>

Bergen, 27.06.2018
Styret i Callaway Holding AS

Geir Nævdal
styreleder



Callaway Holding AS

Noter til årsregnskapet 2017

REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

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.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Callaway Holding AS

Noter til årsregnskapet 2017

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Det er ingen ansatte i selskapet. Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder eller styret i 2017.

Lån til nærstående

Selskapet har ytt et lån til aksjonær pr. 31.12.17 på kr 151 506. Lånet er i strid med AL §3-8.

Pensjonsforpliktelser

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

Revisor

Kostnadsførte utgifter til ordinær revisjon utgjør kr 7 200. Det er ikke kostnadsført utgifter vedrørende andre konsulenttjenester.

Note 2 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Callaway Holding AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30	1 000,00	30 000
Sum	30		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Geir Nævdal	30	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	30	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Geir Nævdal	styreleder	30

Note 3 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.17	165 000	37 000	202 000
= Anskaffelseskost 31.12.17	165 000	37 000	202 000
Akkumulerte avskrivninger 31.12.17	77 000	17 800	94 800
= Bokført verdi 31.12.17	88 000	19 200	107 200
Årets ordinære avskrivninger	33 000	7 400	40 400
Økonomisk levetid	5 år	5 år	



Callaway Holding AS

Noter til årsregnskapet 2017

Note 4 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS				
Bjørgvin Maskin AS	Bergen	100,0%	478 457	152 661
Ockensgave Eiendom AS	Bergen	20,0%	0	0
Sum			478 457	152 661

Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	24 894	17 512
Endring i utsatt skatt	-4 050	-3 160
Skattekostnad ordinært resultat	20 844	14 352
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	82 927	58 668
Permanente forskjeller	4 562	0
Endring i midlertidige forskjeller	16 237	11 380
Skattepliktig inntekt	103 726	70 048
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	24 894	17 512
Sum betalbar skatt i balansen	24 894	17 512

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

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	15 283	31 520	16 237
Sum	15 283	31 520	16 237
Utsatt skatt (23 % / 24 %)	3 515	7 565	4 050



Callaway Holding AS

Noter til årsregnskapet 2017

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2017	2016
Fordringer		
Sum	0	0
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	126 789	82 261
Sum	126 789	82 261

Note 7 Fordringer og gjeld

	2017	2016
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	34 000	58 000
Sum	34 000	58 000
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Sum	0	0
Gjeld sikret ved pant	0	-11 679
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	0	13 450
Driftsmidler	0	147 600
Sum	0	161 050



Til generalforsamlingen i
Callaway Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Callaway Holding AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr. 62.083,-. Årsregnskapet består av balanse per. 31. desember 2017, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapitalen for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Callaway Holding AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Callaway Holding AS' har gitt lån kr. 174.900,- til privatperson. Låneavtale sier at dette skulle vært tilbakebetalt sen 20 April 2017, men selskapet har ikke fått tilbake lånet pr i dag i 2018. Vi har derfor ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det regnskapsførte beløpet. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

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 med forbehold.

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.

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 årsregnskapet, 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 intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en 8 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 årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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 i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende 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 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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på 151.506,- til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder

Selskapets årsoppgjør er avlagt etter lovens frist.

Bergen, 27. August 2018

Colin Lundekvam
Registrert revisor

