



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 881 498 022
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Kilengaten 1
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Henning Heimtun
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 13.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 197 327	10 788 263
Annen driftsinntekt		17 500	17 000
Sum inntekter		11 214 827	10 805 263
Kostnader			
Lønnskostnad	2	8 724 666	8 171 937
Avskrivning	3	461 381	430 047
Annen driftskostnad		1 369 127	1 332 119
Sum kostnader		10 555 174	9 934 103
Driftsresultat		659 653	871 160
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		61 613	18 095
Sum finansinntekter		61 613	18 095
Annen finanskostnad		3 247	5 122
Sum finanskostnader		3 247	5 122
Netto finans		58 366	12 973
Ordinært resultat før skattekostnad		718 019	884 133
Skattekostnad på ordinært resultat	7	155 829	192 966
Ordinært resultat etter skattekostnad		562 190	691 167
Årsresultat		562 190	691 167
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	6	700 000	
Overføringer annen egenkapital	6	-137 810	691 167
Sum overføringer og disponeringer		562 190	691 167



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	1 734 587	1 642 700
Sum varige driftsmidler		1 734 587	1 642 700
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		81 918	
Sum finansielle anleggsmidler		81 918	
Sum anleggsmidler		1 816 505	1 642 700
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 043 795	837 103
Andre fordringer		336 228	326 639
Sum fordringer		1 380 023	1 163 742
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	4	2 620 040	2 736 228
Sum omløpsmidler		4 000 063	3 899 970
SUM EIENDELER		5 816 568	5 542 670
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	2 795 602	3 433 412
Sum opptjent egenkapital		2 795 602	3 433 412
Sum egenkapital		2 945 602	3 583 412
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		78 636	104 009
Betalbar skatt	7	155 829	192 966
Skyldige offentlige avgifter	4	1 105 756	930 748
Annen kortsiktig gjeld		1 530 745	731 535
Sum kortsiktig gjeld		2 870 966	1 959 258
Sum gjeld		2 870 966	1 959 258
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 816 568	5 542 670



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 573395

Enheten

Organisasjonsnummer: 881 498 022
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Kilengaten 1
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Henning Heimtun
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 04.07.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 197 327	10 788 263
Annen driftsinntekt		17 500	17 000
Sum inntekter		11 214 827	10 805 263
Kostnader			
Lønnskostnad	2	8 724 666	8 171 937
Avskrivning	3	461 381	430 047
Annen driftskostnad		1 369 127	1 332 119
Sum kostnader		10 555 174	9 934 103
Driftsresultat		659 653	871 160
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		61 613	18 095
Sum finansinntekter		61 613	18 095
Annen finanskostnad		3 247	5 122
Sum finanskostnader		3 247	5 122
Netto finans		58 366	12 973
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	7	155 829	192 966
Ordinært resultat etter skattekostnad		562 190	691 167
Årsresultat		562 190	691 167
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	6	700 000	
Overføringer annen egenkapital	6	-137 810	691 167
Sum overføringer og disponeringer		562 190	691 167



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2023 2022

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner ol 3 1 734 587 1 642 700
Sum varige driftsmidler 1 734 587 1 642 700

Finansielle anleggsmidler

Andre fordringer 81 918
Sum finansielle
anleggsmidler 81 918

Sum anleggsmidler 1 816 505 1 642 700

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 1 043 795 837 103
Andre fordringer 336 228 326 639
Sum fordringer 1 380 023 1 163 742

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 4 2 620 040 2 736 228

Sum omløpsmidler 4 000 063 3 899 970

SUM EIENDELER 5 816 568 5 542 670

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 5, 6 150 000 150 000
Sum innskutt egenkapital 150 000 150 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 6 2 795 602 3 433 412
Sum opptjent egenkapital 2 795 602 3 433 412

Sum egenkapital 2 945 602 3 583 412

Sum langsiktig gjeld 0 0



Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		78 636	104 009
Betalbar skatt	7	155 829	192 966
Skyldige offentlige avgifter	4	1 105 756	930 748
Annen kortsiktig gjeld		1 530 745	731 535
Sum kortsiktig gjeld		2 870 966	1 959 258
Sum gjeld		2 870 966	1 959 258
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 816 568	5 542 670



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
5

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	300.00	500.00	150000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Henning Heimtun	153.00	51.00%	Ordinære aksjer
Henning Heimtun Invest AS	147.00	49.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	300.00	100.00%	

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6672219.00	6376069.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1182942.00	1026508.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	611392.00	549455.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	258113.00	219905.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8724666.00	8171937.00

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS
Org.nr: 881 498 022

Årsrapport for 2023

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		11 197 327	10 788 263
Annen driftsinntekt		17 500	17 000
Sum driftsinntekter		<u>11 214 827</u>	<u>10 805 263</u>
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	8 724 666	8 171 937
Avskrivning	3	461 381	430 047
Annen driftskostnad		1 369 127	1 332 119
Sum driftskostnader		<u>10 555 174</u>	<u>9 934 103</u>
Driftsresultat		<u>659 653</u>	<u>871 160</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		61 613	18 095
Annen finanskostnad		3 247	5 122
Netto finansposter		<u>58 366</u>	<u>12 973</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>718 019</u>	<u>884 133</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	<u>155 829</u>	<u>192 966</u>
Årsresultat		<u>562 190</u>	<u>691 167</u>
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	6	700 000	0
Overføringer annen egenkapital	6	-137 810	691 167
Sum disponert		<u>562 190</u>	<u>691 167</u>



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	1 734 587	1 642 700
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer		81 918	0
Sum anleggsmidler		<u>1 816 505</u>	<u>1 642 700</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		1 043 795	837 103
Andre fordringer		<u>336 228</u>	<u>326 639</u>
Sum fordringer		<u>1 380 023</u>	<u>1 163 742</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	<u>2 620 040</u>	<u>2 736 228</u>
Sum omløpsmidler		<u>4 000 063</u>	<u>3 899 970</u>
Sum eiendeler		<u>5 816 568</u>	<u>5 542 670</u>




Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 6	150 000	150 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	2 795 602	3 433 412
Sum egenkapital		<u>2 945 602</u>	<u>3 583 412</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		78 636	104 009
Betalbar skatt	7	155 829	192 966
Skyldige offentlige avgifter	4	1 105 756	930 748
Annen kortsiktig gjeld		<u>1 530 745</u>	<u>731 535</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 870 966</u>	<u>1 959 258</u>
Sum gjeld		<u>2 870 966</u>	<u>1 959 258</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>5 816 568</u>	<u>5 542 670</u>

Tønsberg, 7. juni 2024


Henning Heimtun
Styreleder Daglig leder/adm.
dir


Anne Margrethe Heimtun
Styremedlem


Berite Faber Dybdahl
Styremedlem



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk.

Pensjoner

Pensjonspremie anses som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnadene.

Skatter

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 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.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Lønninger	6 672 219	6 376 069
Arbeidsgiveravgift	1 182 942	1 026 508
Pensjonskostnader	611 392	549 455
Andre ytelser	258 113	219 905
Sum	<u>8 724 666</u>	<u>8 171 937</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Biler	Maskiner og inventar	Ominnredning	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 966 316	1 526 736	326 161	3 819 213
Tilgang kjøpte driftsmidler	462 599	74 467	16 202	553 268
Anskaffelseskost 31.12.	<u>2 428 915</u>	<u>1 601 203</u>	<u>342 363</u>	<u>4 372 481</u>
Akk.avskrivning 31.12.	<u>-968 881</u>	<u>-1 446 906</u>	<u>-222 106</u>	<u>-2 637 893</u>
Balanseført pr. 31.12.	<u>1 460 034</u>	<u>154 297</u>	<u>120 257</u>	<u>1 734 588</u>
Årets avskrivninger	365 007	54 621	41 753	461 381
Avskrivningsplan	Saldo	Saldo	Lineær	

Note 4 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekkmidler utgjør	2023 414 247
---------------------------------	------------------------

Bokført skyldig skattetrekk pr 31/12-23 er kr 412.801,-.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	300	500	150 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Henning Heimtun	153	51 %	51 %
Henning Heimtun Invest AS	147	49 %	49 %
Sum	300	100 %	100 %

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	150 000	3 433 412	3 583 412
Årsresultat	0	562 190	562 190
Avsatt utbytte	0	-700 000	-700 000
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	-500 000	-500 000
Egenkapital 31.12.	150 000	2 795 602	2 945 602

Note 7 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:

	2023	2022
Betalbar skatt	155 829	192 966
Årets totale skattekostnad	155 829	192 966

Beregning av årets skattegrunnlag:

	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	718 019	884 133
Permanente forskjeller	-663	-223
Endring i midlertidige forskjeller	-9 044	-6 791
Årets skattegrunnlag	708 312	877 119
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	155 829	192 966

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2023	2022
Utestående fordringer	-94 165	-103 209
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-94 165	-103 209
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-94 165	-103 209
Sum	0	0

I h.h.t. GFRS for små foretak har selskapet valgt å holde utsatt skattefordel utenfor regnskapet.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Åshaugveien 68, 3170 Sem
Postboks 2427, 3104 Tønsberg

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Heimtun Regnskap & Rådgivning AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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



Building a better
working world

høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil 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. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Tønsberg, 27. juni 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Petter L Christoffersen
statsautorisert revisor



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo" - sikker digital signatur. De signerende parters identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Christoffersen, Petter L

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1801969

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-27 16:16:03 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskinutregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stempelt med et sertifikat fra en uavhengig tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av et Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet:

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk.

Pensjoner

Pensjonspremie anses som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnadene.

Skatter

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 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.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	6 672 219	6 376 069
Arbeidsgiveravgift	1 182 942	1 026 508
Pensjonskostnader	611 392	549 455
Andre ytelser	258 113	219 905
Sum	<u>8 724 666</u>	<u>8 171 937</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Biler	Maskiner og inventar	Ominnredning	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 966 316	1 526 736	326 161	3 819 213
Tilgang kjøpte driftsmidler	462 599	74 467	16 202	553 268
Anskaffelseskost 31.12.	<u>2 428 915</u>	<u>1 601 203</u>	<u>342 363</u>	<u>4 372 481</u>
Akk.avskrivning 31.12.	<u>-968 881</u>	<u>-1 446 906</u>	<u>-222 106</u>	<u>-2 637 893</u>
Balanseført pr. 31.12.	<u>1 460 034</u>	<u>154 297</u>	<u>120 257</u>	<u>1 734 588</u>
Årets avskrivninger	365 007	54 621	41 753	461 381
Avskrivningsplan	Saldo	Saldo	Lineær	

Note 4 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekksmidler utgjør	2023 414 247
----------------------------------	-----------------

Bokført skyldig skattetrekk pr 31/12-23 er kr 412.801,-.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023

Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	300	500	150 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Henning Heimtun	153	51 %	51 %
Henning Heimtun Invest AS	147	49 %	49 %
Sum	300	100 %	100 %

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	150 000	3 433 412	3 583 412
Årsresultat	0	562 190	562 190
Avsatt utbytte	0	-700 000	-700 000
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	-500 000	-500 000
Egenkapital 31.12.	150 000	2 795 602	2 945 602

Note 7 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:

	2023	2022
Betalbar skatt	155 829	192 966
Årets totale skattekostnad	155 829	192 966

Beregning av årets skattegrunnlag:

	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	718 019	884 133
Permanente forskjeller	-663	-223
Endring i midlertidige forskjeller	-9 044	-6 791
Årets skattegrunnlag	708 312	877 119
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	155 829	192 966

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2023	2022
Utestående fordringer	-94 165	-103 209
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-94 165	-103 209
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-94 165	-103 209
Sum	0	0

I h.h.t. GFRS for små foretak har selskapet valgt å holde utsatt skattefordel utenfor regnskapet.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS
Org.nr: 881 498 022

Noter til regnskapet for 2023