



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 937 177 127
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M HALSBOG AS
Forretningsadresse: 6590 TUSTNA

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: Øyvind Gjøen Sporsheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

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, 31.10.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		14 665 017	15 818 618
Annen driftsinntekt		130 650	149 345
Sum inntekter		14 795 666	15 967 964
Kostnader			
Varekostnad		11 953 023	13 068 101
Lønnskostnad	2	1 605 956	1 905 813
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	2	1 885 067	2 129 546
Sum kostnader		15 444 046	17 103 460
Driftsresultat		-648 379	-1 135 497
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		42	2 051
Annen finansinntekt		2 223	1 819
Sum finansinntekter		2 265	3 870
Annen rentekostnad		55 849	34 836
Annen finanskostnad		6 391	12 567
Sum finanskostnader		62 239	47 403
Netto finans		-59 974	-43 533
Ordinært resultat før skattekostnad		-708 354	-1 179 030
Skattekostnad på ordinært resultat	5	208 615	-270 930
Ordinært resultat etter skattekostnad		-916 969	-908 100
Årsresultat		-916 969	-908 100
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-916 969	-908 100
Totalresultat		-916 969	-908 100



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-916 969	-908 100
Sum overføringer og disponeringer		-916 969	-908 100



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		276 815
Sum immaterielle eiendeler			276 815
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3		
Sum anleggsmidler		0	276 815
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		1 886 100	1 660 900
Fordringer			
Kundefordringer		139 074	78 314
Andre fordringer		907 575	543 974
Sum fordringer		1 046 649	622 288
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	113 760	112 872
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		113 760	112 872
Sum omløpsmidler		3 046 509	2 396 060
SUM EIENDELER		3 046 509	2 672 875
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6, 7	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	6	241 800	
Sum innskutt egenkapital		641 800	400 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Annen egenkapital	6		
Udekket tap		1 827 747	910 779
Sum opptjent egenkapital		-1 827 747	-910 779
Sum egenkapital		-1 185 947	-510 779
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		1 235 624	1 235 624
Sum annen langsiktig gjeld		1 235 624	1 235 624
Sum langsiktig gjeld		1 235 624	1 235 624
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		561 150	415 231
Leverandørgjeld		2 189 796	1 246 325
Betalbar skatt		-3 756	
Skyldige offentlige avgifter		76 347	93 593
Annen kortsiktig gjeld		173 295	192 881
Sum kortsiktig gjeld		2 996 832	1 948 030
Sum gjeld		4 232 456	3 183 654
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 046 509	2 672 875



Årsregnskap

2018

M HALSBOG AS



NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Inntekter og kostnader

Inntekt resultatføres når den er opptjent som normalt vil være leveringstidspunktet. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekt inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld:

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et 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 å ikke være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er ført opp i balansen til historisk anskaffelseskost tillag oppskrivninger og fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid.

Varer

Varer er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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.

Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Ved bruk av egenkapitalmetoden som vurderingsprinsipp for eiendeler i selskaper som er egne skattesubjekter, er resultatandelen allerede fratrukket skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt.

Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget.



NOTE 2 - LØNSKOSTNADER, ANSATTE ETC.

Lønnskostnader består av følgende poster:	2018	2017
Lønninger	1 480 948	1 698 487
Folketrygdavgift	96 393	112.569
Pensjonskostnader/AFP	15 329	81 400
Andre lønnskostnader	13 285	13 357
Sum lønnskostnader	1 605 955	1 905 813
Antall årsverk	4	4

YTELSER TIL LEDENDE ANSATTE ETC.

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder eller medlemmer av styret.

HONORAR TIL SELSKAPETS REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr. 24.741 ekskl.mva

PENSJONSKOSTNADER

AFP

Selskapet er tilsluttet AFP-ordningen. Ordningen omfatter alle ansatte i selskapet.

Med virkning fra 1.januar 2011 er det innført ny AFP-ordning. Ansatte som har gått av med AFP innen utgangen av 2010 vil motta pensjon etter gammel ordning, mens ansatte som går av med pensjon fra 2011 vil bli gitt ytelser etter ny ordning. AFP etter gammel ordning ga arbeidstakere mulighet til å pensjonere seg før Folketrygdens normale pensjonsalder på 67 år. Ny AFP-ordning er ikke en førtidspensjonering, men gir et livsvarig tillegg i pensjonen uavhengig av når man påbegynner uttak.

Den nye AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaksordning og skal i utgangspunktet innregnes som en forpliktelse i regnskapet. Det foreligger imidlertid ikke tilstrekkelig informasjon for måling av forpliktelsen. Inntil slik sikker informasjon foreligger regnskapsføres ordningen som innskuddsordning og premiene resultatføres løpende.

OTP

Selskapet har tegnet avtale for Obligatorisk Tjenestepensjon fra 01.07.06. Ordningen gjelder for alle ansatte som hver har en arbeidstid og en stilling som tilsvarer 20 % eller mer av full stilling. Det innbetales 2 % av den ansattes lønn til ordningen.

NOTE 3 - MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN M.V.

	SELSKAP I SAMME KONSERN	
	2018	2017
Kundefordringer	0	0
Lån til foretak i samme konsern	1.235.624	1.165.624
Annen kortsiktige gjeld	310 000	70.000

NOTE 4 - BUNDNE MIDLER

Av selskapets bankinnskudd er bundne skattetrekksmidler:

kr. 83 329



NOTE 5 - UTSATT SKATT / SKATTEKOSTNAD

Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de forskjeller som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster:

Midlertidige forskjeller er knyttet til:	2018	2017	ENDRING
Varige driftsmidler	1.601.896	1.203.542	398.354
Grunnlag utsatt skattefordel	- 1.601.896		-1.601.896
Netto midlertidig forskjeller		-1.203.542	-1.203.542
Anvendt skattesats:	22 %	23 %	23%
Utsatt skattefordel:	0	- 276.815	- 276.815

I henhold til regnskapsstandard for behandling av skatt er midlertidige negative og positive forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode utlignet og nettoført.

Nedenfor er det gitt en spesifikasjon over forskjellene mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

Resultat før skattekostnad	- 708 354
+/- Endring i midlertidige forskjeller	- 481
+/- Permanente forskjeller	0
+/- Mottatt konsernbidrag	310.000
Fremførbart underskudd	- 398 834

Skattekostnaden i regnskapet består av følgende poster:

Skatt på konsernbidrag	68.200
Endring utsatt skattefordel	- 276 815
Skattekostnad	- 208 615

NOTE 6 - EGENKAPITAL

	AKSJEKAPITAL	ANNEN INNSKUTT EGENKAPITAL	UDEKKET TAP	SUM EGENKAPITAL
Egenkapital pr. 01.01.	400 000	0	- 910 779	- 510 779
Årsresultat	0	0	- 916 969	-916 969
Mottatt konsernbidra	0	241 800		241 800
Egenkapital pr. 31.12.	400 000	241 800	- 1 827 747	- 1.185 947

Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Drift i nåværende form vil avviklet i første halvdel av 2019. Nødvendige tiltak er satt i verk. Selskapet har pådratt seg et underskudd på kr. 985.169,- for regnskapsåret 2018 og selskapets egenkapital er tapt.

NOTE 7 - ANTALL AKSJER, AKSJEIERE M.V.

Selskapets aksjekapital består av 400 aksjer á pålydende kr. 1.000. Alle aksjene tilhører samme klasse og med



like rettigheter

Selskapets aksjonærer er:	Andel	Representert ved	Verv
Sjorsheim Holding AS	100 %	Øyvind Sjorsheim	Daglig leder

NOTE 8 – KONSERNREGNSKAP

Selskapet er heleid datterselskap av Sjorsheim Holding AS med adresse Storskarven 2, 6514 Kristiansund.

Konsernregnskap utleveres fra selskapets forretningskontor.



NORDMØRE REVISJON

Kristiansund
Aure | Molde | Sunndal
Sumadal | Tingvoll

ROLF K. SÆTHER
THOMAS BJØRSETH
GEIR OVE BRANDSHAUG
Statsautoriserte revisorer
KNUT H. MUNDAL
TORIL ULFSNES
JOSTEIN Ø. IVERSEN
Registrerte revisorer

I samarbeid med
Romsdal Revisjon

Medlemmer av
Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i

M Halsbog AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert M Halsbog AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 916 969. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap 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 de mulige virkningene 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 M Halsbog AS per 31. desember 2018 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Varebeholdningen er regnskapsført med kr 1 886 100. På grunn av manglende dokumentasjon av varebeholdningen pr 31.12.2018 har vi ikke hatt muligheter for å foreta de revisjonshandlinger vi i henhold til god revisjonsskikk er forpliktet til å gjøre for å kunne uttale oss om riktigheten av varebeholdning og varekostnad i regnskapet. Vi har således ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne vært 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet har pådratt seg et tap på kr 985 169 i regnskapsåret 2018, og at selskapets egenkapital er etter dette negativ med kr 1 495 947. Dette indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

NORDMØRE REVISJON AS

Revisorregisteret / Foretaksregisteret NO 961 225 930 MVA
Autorisert regnskapsførerselskap
Storgt. 34, 6508 Kristiansund tlf: 715 715 00 faks: 715 715 01
E-post: kristiansund@nordmore-revisjon.no



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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med revisjonen 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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.

Kristiansund, 30. juni 2019

Nordmøre Revisjon AS

Knut H. Mundal
registrert revisor





RESULTATREGNSKAP

M. HALSBOG AS

	Note	2018	2017
DRIFTSINNTEKT			
Salgsinntekt		14 665 017	15 818 618
Annen driftsinntekt		130 650	149 345
Sum driftsinntekt		14 795 666	15 967 964
DRIFTSKOSTNAD			
Varekostnad		11 953 023	13 068 101
Lønnskostnad	2	1 605 956	1 905 813
Annen driftskostnad	2	1 885 067	2 129 546
Sum driftskostnad		15 444 046	17 103 460
Driftsresultat		-648 379	-1 135 497
FINANSINNTEKT/-KOSTNAD			
Annen renteinntekt		42	2 051
Annen finansinntekt		2 223	1 819
Annen rentekostnad		55 849	34 836
Annen finanskostnad		6 391	12 567
Netto finansposter		-59 974	-43 533
Ordinært resultat før skattekostnad		-708 354	-1 179 030
Skattekostnad på ordinært resultat	5	208 615	-270 930
Ordinært resultat		-916 969	-908 100
Årsresultat		-916 969	-908 100
Opplysninger om:			
Overført til udekket tap		916 969	908 100
Sum disponert		916 969	908 100

ORGANISASJONSNUMMER: 937 177 127



BALANSE

M. HALSBOG AS

EIENDELER	Note	2018	2017
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	0	276 815
Sum immaterielle eiendeler		0	276 815
Varige driftsmidler			
Sum anleggsmidler		0	276 815
OMLØPSMIDLER			
Varer		1 886 100	1 660 900
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		139 074	78 314
Andre kortsiktige fordringer		907 575	543 974
Sum kortsiktige fordringer		1 046 649	622 288
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	113 760	112 872
Sum omløpsmidler		3 046 509	2 396 060
SUM EIENDELER		3 046 509	2 672 875

ORGANISASJONSNUMMER: 937 177 127



BALANSE

M. HALSBOG AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2018	2017
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 7	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	6	241 800	0
Sum innskutt egenkapital		641 800	400 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-1 827 747	-910 779
Sum opptjent egenkapital		-1 827 747	-910 779
Sum egenkapital		-1 185 947	-510 779
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		1 235 624	1 235 624
Sum annen langsiktig gjeld		1 235 624	1 235 624
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		561 150	415 231
Leverandørgjeld		2 189 796	1 246 325
Betalbar skatt		-3 756	0
Skyldig offentlige avgifter		76 347	93 593
Annen kortsiktig gjeld		173 295	192 881
Sum kortsiktig gjeld		2 996 832	1 948 030
Sum gjeld		4 232 456	3 183 654
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 046 509	2 672 875

Molde, 30.06.2019
Styret i M. HALSBOG AS

Øyvind Gjøen Sporsheim
Dagelig leder/ Styrets leder

ORGANISASJONSNUMMER: 937 177 127



Indirekte kontantstrøm

M. HALSBOG AS

	Note	2018	2017
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-708 354	-1 179 030
Periodens betalte skatt		64 444	49 547
Endring i varelager		-225 200	-434 500
Endring i kundefordringer		-60 760	-11 709
Endring i leverandørgjeld		943 470	496 652
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-400 433	-423 527
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		<u>-386 831</u>	<u>-1 502 567</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		0	-313 099
Netto endring i kassekreditt		145 919	415 231
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		<u>145 919</u>	<u>102 132</u>
Netto endring i likvider		-240 912	-1 400 435
Beholdning av likvider 01.01.		112 872	1 053 175
Beholdning av likvider 31.12.		<u>-128 040</u>	<u>-347 260</u>

ORGANISASJONSNUMMER: 937 177 127