



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 276 195
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: Y.A.HOLDING AS
Forretningsadresse: Storgata 21
1531 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Asle J Inderdal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.04.2020

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, 01.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad		4 026	2 010
Annen driftskostnad	5	47 277	35 139
Sum kostnader		51 303	37 149
Driftsresultat		-51 303	-37 149
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap	1,2	20 168 933	288 961
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	2	267 898	203 535
Annen renteinntekt		103 742	5 349
Annen finansinntekt		292 927	
Sum finansinntekter		20 833 500	497 844
Annen rentekostnad		503 295	462 705
Sum finanskostnader		503 295	462 705
Netto finans		20 330 204	35 139
Ordinært resultat før skattekostnad		20 278 901	-2 010
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		20 278 901	-2 010
Årsresultat		20 278 901	-2 010
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		9 700 000	
Udekket tap		34 150	-224 510
Annen egenkapital		10 544 751	222 500
Sum overføringer og disponeringer		20 278 901	-2 010



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	6 837 520	6 837 520
Lån til foretak i samme konsern	2	21 975 050	9 667 191
Sum finansielle anleggsmidler		28 812 569	16 504 711
Sum anleggsmidler		28 812 569	16 504 711
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		30 000	
Konsernfordringer	2	168 933	288 961
Sum fordringer		198 933	288 961
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		7 076 738	708 642
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		7 076 738	708 642
Sum omløpsmidler		7 275 671	997 603
SUM EIENDELER		36 088 240	17 502 313
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 1 900,00)	3	1 900 000	1 900 000
Sum innskutt egenkapital		1 900 000	1 900 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen egenkapital		10 544 751	
Udekket tap			34 150
Sum opptjent egenkapital		10 544 751	-34 150
Sum egenkapital		12 444 751	1 865 850
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	15 543 000	15 543 000
Øvrig langsiktig gjeld	4	8 000 000	
Sum annen langsiktig gjeld		23 543 000	15 543 000
Sum langsiktig gjeld		23 543 000	15 543 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 026	
Betalbar skatt			
Annen kortsiktig gjeld		96 463	93 463
Sum kortsiktig gjeld		100 489	93 463
Sum gjeld		23 643 489	15 636 463
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		36 088 240	17 502 313



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR ÅR 2019 Y.A.HOLDING AS

Regnskapsprinsipper

Generelt

Årsregnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet bygger på historisk kost-prinsippet, og er satt opp basert på fortsatt drift. For beskrivelse av benyttede regnskapsprinsipper vises til enkelte noter der prinsippene er nærmere beskrevet.

Selskapet er morselskap og konsernspiss i et konsern med to datterselskap, jfr. note 1. Selskapet og konsernet som helhet følger unntaksreglene som gjelder for små foretak, slik at konsernregnskap ikke blir utarbeidet. Alle konsernselskapene har forretningsadresse Storgata 21, 1531 Moss.

Klassifisering og generelle regler for vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige driftsmidler som har begrenset levetid, avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Dersom gjennvinnbart beløp av driftsmiddelet, det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi, er lavere enn balanseført verdi, så foretas nedskrivning til gjennvinnbart beløp. Langsiktig gjeld i norske kroner balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunkt

Inntekts- og kostnadsføringsprinsipp

Alle inntekter bokføres når de er opptjent. Driftskostnadene bokføres når de påløper. For identifiserte tapsprosjekter foretas det avsetning for hele det forventede tapet.

Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatt. 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. Midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet.



Note 1 - Aksjer i datterselskap

Selskapet er morselskap til to aksjeselskaper. Aksjene er bokført etter kostpris og dermed kostmetoden.

<i>Datterselskap:</i>	<i>Stemme- og eierandel i %</i>	<i>Kostpris</i>	<i>Årsresultat</i>	<i>Bokf. EK 31.12.</i>
AS Dronningensgate 27	100,00	6.749.584	19.188.698	2.960.885
Øre Eiendom AS	100,00	87.936	314.374	1.420.765

Det er opprettet en selvskyldnerkausjon pålydende kr 80.845.000,- på datterselskapet AS Dronningensgate 27 på grunn av bygging av leiligheter på deler av tomten i Dronningensgate 27.

Inntektsført konsernbidrag fra datterselskapet AS Dronningensgate 27 for 2019 utgjør 168.933,-.

Note 2 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Selskapet har en langsiktig fordring på datterselskapet AS Dronningensgate 27 pålydende kr 5.708.542,-, og en langsiktig fordring på datterselskapet Øre Eiendom AS pålydende kr 16.266.508,-. I fordringene inngår renteinntekter for 2019 på til sammen kr 267.898,-. Det er benyttet markedsrente ved beregning av rentene.

Fordringen anses ikke å inneholde element av tap, men det er ikke etablert sikkerhet for lånene. Imidlertid har datterselskapene stilt sine eiendommer som pant for låneopptak i morselskapet. Fordringen forfaller når den økonomiske situasjonen i datterselskapene tilsier det, fortrinnsvis innen fem år regnet fra regnskapsårets avslutning.

Selskapet har også en kortsiktig fordring på datterselskapet AS Dronningensgate 27 pålydende kr 168.933,-. Fordringen gjelder mottatt og inntektsført konsernbidrag for 2019. Beløpet avregnes og tillegges langsiktig fordringskonto i 2020.

Transaksjoner med og mellom datterselskapene i regnskapsåret gjelder likviditetstilskudd til/fra, samt renter på dette. I tillegg kommer avregning av konsernbidrag. Det har ikke forekommet kjøp og/eller salg mellom selskapene.

Note 3 - Selskapskapital

Selskapet har 1.000 aksjer hver pålydende kr 1.900,-, slik at samlet aksjekapital utgjør kr 1.900.000,-. Selskapet har kun én aksjeklasse.

Aksjonærer i selskapet er A.C.T. AS AS med 500 aksjer og Ya Ming Yuen AS også med 500 aksjer. Stemmeandel er lik eierandel.

Styrets leder i selskapet er Asle J. Inderdal, mens daglig leder er Ya Ming Yuen. Begge er indirekte aksjonærer i selskapet via sine holdingselskaper, A.C.T. AS og Ya Ming Yuen AS.

Note 4 - Langsiktig gjeld, pantstillelser m.v.

Selskapet har et langsiktig lån til bankforbindelsen pålydende kr 15.543.000,-. Lånet forfaller fem år regnet fra utbetaling av lånet. Utbetaling skjedde i mai 2016. Fram til nå har det blitt betalt ett avdrag på lånet, men det foretas løpende vurdering av avdragsstruktur.

Lånet er sikret med pant på inntil kr 14.000.000,- i datterselskapet AS Dronningensgate 27s eiendom, jfr. note 1.



Lånet er også sikret med pant på inntil kr 6.000.000,-, samt ny sikkerhet pålydende kr 2.500.000,-, i datterselskapet Øre Eiendom ASs eiendom, jfr. note 1.

Gjeld til de to eierselskapene utgjør kr 8.000.000,- pr. 31.12.2019. Lånene er usikrede, men ikke renteberegnet for 2019. Lånene forfaller innen fem år regnet fra regnskapsårets avslutning.

Note 5 - Spesifikasjon av lønn, antall ansatte, ytelser til ledende personer, OTP m.v.

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2019, og det har derfor ikke hatt lønnskostnader. Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og det har heller ikke tegnet dette.

Følgelig har det i regnskapsåret ikke blitt utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til selskapets tillitsmenn. Aktiviteten i selskapet er utøvet som ulønnet arbeidsinnsats fra ledelsen.

Honorar til revisor er kostnadsført med kr 21.500,- inkl. mva., hvorav kr 15.500,- gjelder for ordinær revisjon og kr 6.000 gjelder for annen bistand.

Note 6 - Skatter

Viser midlertidige forskjeller og grunnlagene for utsatt skatt / utsatt skattefordel 31.12.2019

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
Kortsiktig gjeld	(15 000)	(15 000)	0
Netto forskjeller	(15 000)	(15 000)	0
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	15 000	15 000	0
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 3 300

Årets skattekostnad og spesifikasjon over forskjellen mellom

det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	20 278 901	(2 010)
Konsernbidrag	168 933	288 961
+/- Permanente forskjeller	(20 447 834)	(286 951)
Årets skattegrunnlag	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0



Til generalforsamlingen i Y.A. Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Y.A. Holding AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 20.278.901,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og 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.

Styret 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.

Moss Revisjonskontor AS
Godkjent revisjonsbyrå/aut. regnskapsførerselskap
Org.nr. 992 227 249 MVA Foretaksregisteret
Bankkonto 1503.03.06098
post@mossrevisjon.no
www.mossrevisjon.no

Postadresse: Postboks 260, 1502 Moss
Besøksadresse: Fossen 20, 1530 Moss
Telefon: 69 24 79 50
Telefax: 69 25 03 23
Rune Madsen: 99 43 78 82/rune@mossrevisjon.no
Iren Juliussen: 93 09 14 49/iren@mossrevisjon.no



Side 1 av 2
Medlem av

Den norske Revisorforening



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til revisorforeningen.no/revisjonsberetninger.

Uttalelse om andre 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.

Moss, 27.04.2020
Moss Revisjonskontor AS


Rune Madsen
Registrert revisor