



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 359 454
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HVALER GJESTGIVERI AS
Forretningsadresse: Vestre veien 132
1680 SKJÆRHALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Øystein Elgheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 06.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 149 774	5 294 460
Annen driftsinntekt		3 675 802	827 118
Sum inntekter		11 825 577	6 121 578
Kostnader			
Varekostnad		1 960 921	1 617 059
Lønnskostnad	1, 2	3 274 334	2 234 519
Avskrivning på varige driftsmidler	4	232 418	205 326
Annen driftskostnad		5 101 062	1 691 883
Sum kostnader		10 568 735	5 748 787
Driftsresultat		1 256 841	372 791
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			103
Sum finansinntekter			103
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 744	6 808
Annen rentekostnad		96 378	90 095
Annen finanskostnad		12 000	16 000
Sum finanskostnader		112 122	112 903
Netto finans		-112 122	-112 800
Ordinært resultat før skattekostnad		1 144 719	259 991
Skattekostnad på ordinært resultat		251 838	57 638
Ordinært resultat etter skattekostnad		892 881	202 353
Årsresultat		892 881	202 353
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		892 881	202 353
Sum overføringer og disponeringer		892 881	202 353



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	7 782 012	6 548 939
Driftsløsøre, inventar	4	275 391	129 223
Sum varige driftsmidler	4	8 057 402	6 678 162
Sum anleggsmidler		8 057 402	6 678 162
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 326 336	1 424 491
Sum varer		1 326 336	1 424 491
Fordringer			
Kundefordringer		81 948	58 900
Andre fordringer	3	470 683	79 286
Sum fordringer		552 631	138 186
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd og kontanter		2 242 544	950 128
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 242 544	950 128
Sum omløpsmidler		4 121 511	2 512 805
SUM EIENDELER		12 178 913	9 190 967
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (199800 aksjer a kr.1,00)	5, 8	199 800	199 800
Overkurs		2 900 200	2 900 200



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum innskutt egenkapital		3 100 000	3 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 506 341	1 613 461
Sum opptjent egenkapital		2 506 341	1 613 461
Sum egenkapital		5 606 341	4 713 461
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		346 740	94 902
Sum avsetninger for forpliktelser		346 740	94 902
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 354 000	2 039 996
Langsiktig konserngjeld	6, 7	734 778	731 034
Ansvarlig lånekapital	7	537 241	534 493
Sum annen langsiktig gjeld		4 626 019	3 305 523
Sum langsiktig gjeld		4 972 759	3 400 425
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		228 764	203 121
Skyldige offentlige avgifter		299 620	196 497
Annen kortsiktig gjeld		1 071 428	677 464
Sum kortsiktig gjeld		1 599 813	1 077 081
Sum gjeld		6 572 572	4 477 506
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 178 913	9 190 967



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 694378

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 359 454
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HVALER GJESTGIVERI AS
Forretningsadresse: Vestre veien 132
1680 SKJÆRHALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Øystein Elgheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2022

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 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 23.07.2022



Organisasjonsnr: 984 359 454
HVALER GJESTGIVERI AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 149 774	5 294 460
Annen driftsinntekt		3 675 802	827 118
Sum inntekter		11 825 577	6 121 578
Kostnader			
Varekostnad		1 960 921	1 617 059
Lønnskostnad	1, 2	3 274 334	2 234 519
Avskrivning på varige driftsmidler	4	232 418	205 326
Annen driftskostnad		5 101 062	1 691 883
Sum kostnader		10 568 735	5 748 787
Driftsresultat		1 256 841	372 791
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			103
Sum finansinntekter			103
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 744	6 808
Annen rentekostnad		96 378	90 095
Annen finanskostnad		12 000	16 000
Sum finanskostnader		112 122	112 903
Netto finans		-112 122	-112 800
Ordinært resultat før skattekostnad			
Ordinært resultat før skattekostnad		1 144 719	259 991
Skattekostnad på ordinært resultat		251 838	57 638
Ordinært resultat etter skattekostnad		892 881	202 353
Årsresultat		892 881	202 353
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		892 881	202 353
Sum overføringer og disponeringer		892 881	202 353



Organisasjonsnr: 984 359 454
HVALER GJESTGIVERI AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2021** **2020**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	7 782 012	6 548 939
Driftsløsøre, inventar	4	275 391	129 223
Sum varige driftsmidler	4	8 057 402	6 678 162

Sum anleggsmidler **8 057 402** **6 678 162**

Omløpsmidler

Varer

Varer		1 326 336	1 424 491
Sum varer		1 326 336	1 424 491

Fordringer

Kundefordringer		81 948	58 900
Andre fordringer	3	470 683	79 286
Sum fordringer		552 631	138 186

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd og kontanter		2 242 544	950 128
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 242 544	950 128

Sum omløpsmidler **4 121 511** **2 512 805**

SUM EIENDELER **12 178 913** **9 190 967**

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (199800 aksjer a kr.1,00)	5, 8	199 800	199 800
Overkurs		2 900 200	2 900 200
Sum innskutt egenkapital		3 100 000	3 100 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		2 506 341	1 613 461
Sum opptjent egenkapital		2 506 341	1 613 461

Sum egenkapital **5 606 341** **4 713 461**



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	346 740	94 902
Sum avsetninger for forpliktelseser	346 740	94 902
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	3 354 000	2 039 996
Langsiktig konserngjeld 6, 7	734 778	731 034
Ansvarlig lånekapital 7	537 241	534 493
Sum annen langsiktig gjeld	4 626 019	3 305 523
Sum langsiktig gjeld	4 972 759	3 400 425
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	228 764	203 121
Skyldige offentlige avgifter	299 620	196 497
Annen kortsiktig gjeld	1 071 428	677 464
Sum kortsiktig gjeld	1 599 813	1 077 081
Sum gjeld	6 572 572	4 477 506
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	12 178 913	9 190 967



Organisasjonsnr: 984 359 454
HVALER GJESTGIVERI AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Bruttoføringsprinsippet blir anvendt ved bokføring av konsertinntekter. I 2020 ble nettoføringsprinsippet anvendt ved bokføring av denne type inntekt. 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. 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. 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. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling kostnadsføres. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringsens verdi i balansen. Skatt 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 skattemessig underskudd til frømføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021. Se dog kommentar til salgsinntekter.



Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

9.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2815326.00	1916473.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	420855.00	274055.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	20465.00	18505.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	17688.00	25486.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3274334.00	2234519.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld



Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>	
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>	
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>	
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>	
<u>Pantstillelse</u>		<u>Beløp</u>	
<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>

Note

7

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
1634000.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
3400000.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
7782012.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Ansvalig lånekapital er bokført med kr 537 241. Tilbakebetalingstidspunktet avhenger av foretakets økonomiske stilling.

Note

3

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



Noter 2021

HVALER GJESTGIVERI AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Bruttoføringsprinsippet blir anvendt ved bokføring av konsertinntekter. I 2020 ble nettoføringsprinsippet anvendt ved bokføring av denne type inntekt.

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.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling kostnadsføres.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021. Se dog kommentar til salgsinntekter.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	2 815 326	1 916 473
Arbeidsgiveravgift	420 855	274 055
Pensjonskostnader	20 465	18 505
Andre ytelser	17 688	25 486
Sum	3 274 334	2 234 519

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 9 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Av det beregnede antall årsverk, er 5 personer ansatt hele året. I tillegg sysselsettes ca 25 personer på deltid for å dekke sesongvariasjoner sommer og høst.

Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Inventar	Bygg	Tekniske installasjon	Tomt	Totalt
Anskaffelskost 1.1.	313 159	8 487 609	543 353	135 700	9 479 821
Tilgang kjøpte driftsmidler	167 894	1 428 600	12 040		1 608 534
Avgang til anskaffelskost					
	481 053	9 916 209	555 393	135 700	11 088 355
Samlede avskrivninger	300 281	2 581 572	243 718		3 125 571
Ikke avskrivbart inventar	94 619				94 619
Balansført verdi 31.12 2021	275 391	7 334 637	311 675	135 700	8 057 403
Årets avskrivninger	24 851	185 474	22 093	-	232 418
Økonomisk levetid	5 / 10 år	30 / 50 år	20 / 25 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær		

Prinsippet for dekomponering av bygg er ikke benyttet for investeringer foretatt før 2009.

Note 5 - Konsern

Konsernregnskap

Hvaler Gjestgiveri AS er eiet av den Gamle Skolen AS med forretningskontor i Hvaler Kommune, med 50,05%. Morselskapet opplyser om transaksjoner med datterselskap i noter i sitt regnskap.



Note 6 - Langsiktig konserngjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Langsiktig konserngjeld	734 778	731 034
Sum	734 778	731 034

Tilbakebetalingstidpunktet for langsiktig ansvarlig lånekapital avhenger av foretakets økonomiske stilling.

Note 7 - Gjeld

	Beløp
Del av gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 634 000
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	3 400 000
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	7 782 012

Mer om gjeld

Ansvalig lånekapital er bokført med kr 537 241. Tilbakebetalingstidpunktet avhenger av foretakets økonomiske stilling.

Note 8 - Egne aksjer

Det er ikke kjøpt, solgt eller i beholdning egne aksjer i foretaket.



Noter 2021

HVALER GJESTGIVERI AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Bruttoføringsprinsippet blir anvendt ved bokføring av konsertinntekter. I 2020 ble nettoføringsprinsippet anvendt ved bokføring av denne type inntekt.

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.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling kostnadsføres.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021. Se dog kommentar til salgsinntekter.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	2 815 326	1 916 473
Arbeidsgiveravgift	420 855	274 055
Pensjonskostnader	20 465	18 505
Andre ytelser	17 688	25 486
Sum	3 274 334	2 234 519

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 9 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Av det beregnede antall årsverk, er 5 personer ansatt hele året. I tillegg sysselsettes ca 25 personer på deltid for å dekke sesongvariasjoner sommer og høst.

Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Inventar	Bygg	Tekniske installasjon	Tomt	Totalt
Anskaffelskost 1.1.	313 159	8 487 609	543 353	135 700	9 479 821
Tilgang kjøpte driftsmidler	167 894	1 428 600	12 040		1 608 534
Avgang til anskaffelskost					
	481 053	9 916 209	555 393	135 700	11 088 355
Samlede avskrivninger	300 281	2 581 572	243 718		3 125 571
Ikke avskrivbart inventar	94 619				94 619
Balansført verdi 31.12 2021	275 391	7 334 637	311 675	135 700	8 057 403

Årets avskrivninger 24 851 185 474 22 093 - **232 418**

Økonomisk levetid 5 /10 år 30 / 50 år 20/25 år
Avskrivningsplan Lineær Lineær Lineær

Prinsippet for dekomponering av bygg er ikke benyttet for investeringer foretatt før 2009.

Note 5 - Konsern

Konsernregnskap

Hvaler Gjestgiveri AS er eiet av den Gamle Skolen AS med forretningskontor i Hvaler Kommune, med 50,05%. Morselskapet opplyser om transaksjoner med datterselskap i noter i sitt regnskap.



Note 6 - Langsiktig konserngjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Langsiktig konserngjeld	734 778	731 034
Sum	734 778	731 034

Tilbakebetalingstidpunktet for langsiktig ansvarlig lånekapital avhenger av foretakets økonomiske stilling.

Note 7 - Gjeld

	Beløp
Del av gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 634 000
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	3 400 000
Balansført verdi av de pantsatte eiendeler	7 782 012

Mer om gjeld

Ansvalig lånekapital er bokført med kr 537 241. Tilbakebetalingstidspunktet avhenger av foretakets økonomiske stilling.

Note 8 - Egne aksjer

Det er ikke kjøpt, solgt eller i beholdning egne aksjer i foretaket.



SCANSØR REVISJON

Arild Sørvåg

Statsautorisert revisor
Autorisert regnskapsfører

Storgata 5
1607 Fredrikstad
Tlf. +47 69 30 08 72
Mob. + 47 917 12 824

E-post:
post@scansor.no
Web:
www.scansor.no

Til generalforsamlingen i Hvaler Gjestgiveri AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Jeg har revidert Hvaler Gjestgiveri AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 892.881. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og jeg har overholdt mine øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter min vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 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

Mitt 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 min 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 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>

Fredrikstad, 20.06.2022
SCANSØR REVISJON

Arild Sørvåg
statsautorisert revisor