



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 397 525
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MAGNAR HEGGEBAKK AS
Forretningsadresse: Ryllikveien 9
3154 TOLVSRØD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Magnar Heggebakk
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.08.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		2 856 609	1 913 449
Sum inntekter		2 856 609	1 913 449
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	723 283	871 266
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	97 623	141 587
Annen driftskostnad	4	252 747	366 109
Sum kostnader		1 073 654	1 378 961
Driftsresultat		1 782 955	534 487
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap		2 438 739	58 926
Annen renteinntekt		477	128
Sum finansinntekter		2 439 216	59 054
Annen rentekostnad		13 398	11 125
Sum finanskostnader		13 398	11 125
Netto finans		2 425 818	47 929
Ordinært resultat før skattekostnad		4 208 774	582 416
Skattekostnad på ordinært resultat	8	968 220	123 557
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 240 554	458 859
Årsresultat		3 240 554	458 859
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		1 000 000	103 849
Konsernbidrag			267 881
Udekket tap			355 010
Annen egenkapital		2 240 554	-267 881
Sum overføringer og disponeringer		3 240 554	458 859



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	5		271 179
Sum varige driftsmidler			271 179
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	378 636	378 636
Lån til foretak i samme konsern			143 131
Investeringer i tilknyttet selskap	7	500 000	
Sum finansielle anleggsmidler		878 636	521 767
Sum anleggsmidler		878 636	792 946
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		170 889	33 333
Konsernfordringer	6	3 243 675	339 280
Sum fordringer		3 414 564	372 613
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	190 321	18 788
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		190 321	18 788
Sum omløpsmidler		3 604 884	391 401
SUM EIENDELER		4 483 520	1 184 347

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	11, 12, 13, 14	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	2 240 554	
Sum opptjent egenkapital		2 240 554	
Sum egenkapital	11	2 340 554	100 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9		2 778
Sum avsetninger for forpliktelser			2 778
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			277 844
Øvrig langsiktig gjeld			97 348
Sum annen langsiktig gjeld			375 192
Sum langsiktig gjeld		0	377 970
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			34 574
Betalbar skatt	8	970 939	36 185
Skyldige offentlige avgifter		26 857	33 686
Utbytte		1 000 000	103 849
Kortsiktig konserngjeld		11 000	363 475
Annen kortsiktig gjeld		134 171	134 609
Sum kortsiktig gjeld		2 142 967	706 377
Sum gjeld		2 142 967	1 084 347
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 483 520	1 184 347
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser			585 391



Til generalforsamlingen i Magnar Heggebakk AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Magnar Heggebakk AS årsregnskap som viser et overskudd på kr 3.240.553. 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 avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, 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.

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 <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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30. juni 2019, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Tønsberg, 23. august 2019
ABC Revisjon AS

Trond Lillebakk
Registrert revisor



Noter 2018

MAGNAR HEGGEBAKK 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.

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, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, 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 og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

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 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	620 055	757 295
Arbeidsgiveravgift	105 094	98 458
Pensjonskostnader	(1 866)	9 890
Andre relaterte ytelser		5 623
Sum	723 283	871 266

Foretaket har sysselsatt 2 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	602 885	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	127 855	0

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 16 750. Honorar for annen bistand utgjør kr 7 125 .

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	650 830
Tilgang i året	0
Avgang i året	(650 830)
Anskaffelseskost 31.12.2018	
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(379 651)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0
Årets avskrivninger	(97 624)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 6 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Heggebakk Eiendom AS	Færder	100%	804 542	2 193 661
Heggebakk AS	Færder	100%	86 368	245 078

Det er i 2018 ikke kjøp eller salg av varer og tjenester mellom selskap i samme konsern. Spesifikasjon av mellomværende:

	2018	2017
Kortsiktig fordring på Heggebakk Eiendom AS	2 709 317	352 475
Kortsiktig fordring på Heggebakk AS	534 358	280 354



Note 7 - Investeringer i tilknyttet selskap

Investeringer i tilknyttet selskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Rama Utvikling AS	Færder	50%	939 041	- 55 389

Det er i 2018 ikke kjøp eller salg av varer og tjenester mellom selskap i samme konsern.

Note 8 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	4 208 774	582 416
Konsernbidrag	2 438 739	280 354
+/- Permanente forskjeller	(2 438 118)	(58 926)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	12 080	21 682
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(322 280)
Årets skattegrunnlag	4 221 475	503 246

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	970 939	120 779
Sum	970 939	120 779

+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	59	
+/- Endring i utsatt skatt	(2 778)	2 778
Skattekostnad i resultatregnskapet	968 220	123 557

Betalbar skatt i skattekostnad	970 939	120 779
--------------------------------	---------	---------

-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden		(84 594)
Betalbar skatt i balansen	970 939	36 185

Note 9 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	12 079	(1)	12 080
Netto forskjeller	12 079	(1)	12 080
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1	(1)
Sum midlertidige forskjeller	12 079	0	12 079
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	2 778	0	2 778

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 0

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 16 909. Skyldig skattetrekk er kr 10 017.



Note 11 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000		100 000
Årets resultat		3 240 554	3 240 554
Avsatt utbytte		(1 000 000)	(1 000 000)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	2 240 554	2 340 554

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 13 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Heggebakk, Magnar	100	100,00%
Sum	100	100,00%

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styreleder	Magnar Heggebakk	100