



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	999 599 753
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	HEMA VERDE AS
Forretningsadresse:	Damkroken 20 0373 OSLO

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:	Hege Mathea Huagen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	31.07.2019

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, 05.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		36 000	
Sum inntekter		36 000	
Kostnader			
Lønnskostnad			
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	12	7 710	7 711
Annen driftskostnad	9	136 772	61 627
Sum kostnader		144 482	69 338
Driftsresultat		-108 482	-69 338
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		92 060	83 142
Sum finansinntekter		92 060	83 142
Annan rentekostnad		8	
Sum finanskostnader		8	
Netto finans		92 052	83 142
Ordinært resultat før skattekostnad		-16 430	13 804
Skattekostnad på ordinært resultat	1	-1 773	3 207
Ordinært resultat etter skattekostnad		-14 657	10 597
Årsresultat		-14 657	10 597
Overføringer og disponeringar			
Annen egenkapital		-14 657	10 597
Sum overføringer og disponeringar		-14 657	10 597



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Varige driftsmiddel			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12		7 710
Sum varige driftsmiddel			7 710
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i dotterselskap	7	18 000	18 000
Investeringer i aksjer og andeler	14	2 210 264	
Andre fordringer	10	6 745 968	6 691 257
Sum finansielle anleggsmiddel		8 974 232	6 709 257
Sum anleggsmiddel		8 974 232	6 716 967
Omløpsmiddel			
Varer			
Krav			
Kundefordringer	13	18 000	
Andre fordringer			178
Konsernkrav		8 268 443	8 253 185
Sum krav		8 286 443	8 253 363
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	2 727 058	5 022 454
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		2 727 058	5 022 454
Sum omløpsmiddel		11 013 501	13 275 817
SUM EIGEDELAR		19 987 733	19 992 784

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Eigenkapital			
Innskoten egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 1 000,00)	5, 6	1 000 000	1 000 000
Sum innskoten egenkapital		1 000 000	1 000 000
Opptent egenkapital			
Annen egenkapital	3	18 974 329	18 988 985
Sum opptent egenkapital		18 974 329	18 988 985
Sum egenkapital		19 974 329	19 988 985
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	8		1 773
Sum avsetjinger for plikter			1 773
Anna langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	1 773
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 353	
Betalbar skatt			2 026
Annen kortsiktig gjeld		4 051	
Sum kortsiktig gjeld		13 404	2 026
Sum gjeld		13 404	3 799
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		19 987 733	19 992 784



Noter 2018 HEMA VERDE 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 ligningsmessig 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.



Note 1 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(16 430)	13 804
+/- Permanente forskjeller	(38)	(121)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	7 710	(5 243)
Årets skattegrunnlag	(8 758)	8 440
<hr/>		
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%		2 026
Sum		2 026
<hr/>		
+/- Endring i utsatt skatt	(1 773)	1 181
Skattekostnad i resultatregnskapet	(1 773)	3 207
<hr/>		
Betalbar skatt i skattekostnad		2 026
<hr/>		
Betalbar skatt i balansen	0	2 026

Note 2 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 3 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	1 000 000	18 988 985	19 988 985
Årets resultat		(14 657)	(14 657)
Egenkapital 31.12.2018	1 000 000	18 974 329	19 974 329

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 5 - Aksjekapital

Foretaket har 1000 aksjer, pålydende kr 1000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 000 000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	1000	1 000 000

Note 6 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12. 2016

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
HeMaHa Holding AS	1 000	100,00%
Sum	1 000	100,00%

Hege Mathea Haugen som er daglig leder eier alle aksjene i Hemaha Holding AS.



Note 7 - Investeringer

Selskapet eier 60% av aksjene i Lun Eiendom AS. Inngangsverdi på aksjene er kr 18 000. Hema Verde AS har en langsiktig fordring med kr 66000 mot Lun Eiendom AS. Dette lånet renteberegnes.

Lun Eiendom AS hadde i år 2017 underskudd med kr 107 681. Regnskapet for år 2018 er foreløpig ikke avlagt. Selskapet har negativ egenkapital med kr 336 372 .

Note 8 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	7 710	0	7 710
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(8 758)	8 758
Netto forskjeller	7 710	(8 758)	16 468
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	8 758	(8 758)
Sum midlertidige forskjeller	7 710	0	7 710
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	1 773	0	1 773

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 1 927

Note 9 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 11 719. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 10 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Spesifikasjon	Daglig leder	Styreformann	Ansatte/ aksjeeiere/ styremedlemmer
---------------	--------------	--------------	---

Sikkerhet	Pant i fast eiendom		
Balanseført lånebeløp pr. 31.12.2018	6745968		
Beløp det er stilt sikkerhet for pr. 31.12.2018	5300000		

Det er ca kr 6 600 000 som forfaller senere enn et år.

Deler av lånet er i strid med AL § 8-7 da det mangler sikkerhetstillelse.

Note 11 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn		
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse		

Det er ikke utbetalt lønn i år 2018 eller styregodtgjørelse.



Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	23 132
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	23 132
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(15 422)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(23 132)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0
Årets avskrivninger	(7 710)
Økonomisk levetid	
Avskrivningsplan: Lineær	

Note 13 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	18 000	
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	18 000	

Note 14 - Langsiktige investeringer

Langsiktige investeringer	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Spesifikasjon		
Aksjer	2210264	nn
Andeler		
Obligasjoner		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter		
Sum	2210264	

Investeringen er i et selskap som gir de bruksrett til aksjeboenhet nr 17, som utleies til kontor i dag.



UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Hema Verde AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Hema Verde AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 14 657. 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. Betyggende 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

Selskapet har gitt lån til aksjonær, ref. note til regnskapet. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har stillet tilstrekkelig betryggende sikkerhet for lånet.

Effekt Revisjon AS

Geir Rogne
Statsautorisert revisor

** Dette dokument er signert ved bruk av bank-ID. Datering og identifikasjon av undertegnede følger det elektroniske dokumentet. Utskrifter og skannede versjoner vil framstå som kopier.*

