



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 861 502
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HØYDAL AS
Forretningsadresse: Berg
3175 RAMNES

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: Jan Pedersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2019

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, 05.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	3	64 007	29 503
Sum kostnader		64 007	29 503
Driftsresultat		-64 007	-29 503
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	2	819 706	1 131 226
Verdiøkning finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		454 659	
Sum finansinntekter		1 274 365	1 131 226
Verdireduksjon finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi			1 275 473
Annen finanskostnad	2	31 824	9 763
Sum finanskostnader		31 824	1 285 236
Netto finans		1 242 541	-154 010
Ordinært resultat før skattekostnad		1 178 534	-183 513
Skattekostnad på ordinært resultat	6	44 719	74 350
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 133 815	-257 863
Årsresultat		1 133 815	-257 863
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra annen egenkapital		-1 133 815	257 863
Sum overføringer og disponeringer		-1 133 815	257 863



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	10 044 957	10 044 957
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		4 222 679	6 024 919
Sum finansielle anleggsmidler		14 267 636	16 069 876
Sum anleggsmidler		14 267 636	16 069 876
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		1 038 444	
Sum fordringer		1 038 444	
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	5	9 113 522	7 718 520
Andre finansielle instrumenter	5	1 808 806	376 111
Sum investeringer		10 922 328	8 094 631
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 460 088	2 319 806
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 460 088	2 319 806
Sum omløpsmidler		13 420 860	10 414 437
SUM EIENDELER		27 688 496	26 484 313

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Aksjekapital	7,8	2 003 760	2 003 760
Overkurs	7	1 938 535	1 938 535
Sum innskutt egenkapital		3 942 295	3 942 295
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	20 656 720	19 522 905
Sum opptjent egenkapital		20 656 720	19 522 905
Sum egenkapital		24 599 015	23 465 200
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	6	44 719	74 350
Annen kortsiktig gjeld		3 044 762	2 944 763
Sum kortsiktig gjeld		3 089 481	3 019 113
Sum gjeld		3 089 481	3 019 113
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		27 688 496	26 484 313



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Engene 22, NO-3015 Drammen
Postboks 560 Brakerøya, NO-3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax:
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Høydal AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Høydal AS som består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 regnskapskikk 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 regnskapskikk 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;



- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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.

Drammen, 27. juni 2019
ERNST & YOUNG AS

Ekaterina Volodina
statsautorisert revisor



Høydal AS

Årsrapport for 2018

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Høydal AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	3	<u>64 007</u>	<u>29 503</u>
Driftsresultat		<u>-64 007</u>	<u>-29 503</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	2	819 706	1 131 226
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		454 659	-1 275 473
Annen finanskostnad	2	<u>31 824</u>	<u>9 763</u>
Netto finansposter		<u>1 242 541</u>	<u>-154 010</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>1 178 534</u>	<u>-183 513</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	<u>44 719</u>	<u>74 350</u>
Årsresultat		<u>1 133 815</u>	<u>-257 863</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		<u>1 133 815</u>	<u>-257 863</u>



Høydal AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	10 044 957	10 044 957
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		4 222 679	6 024 919
Sum finansielle anleggsmidler		<u>14 267 636</u>	<u>16 069 876</u>
Sum anleggsmidler		<u>14 267 636</u>	<u>16 069 876</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer		<u>1 038 444</u>	<u>0</u>
Sum fordringer		<u>1 038 444</u>	<u>0</u>
<i>Investeringer</i>			
Markedsbaserte aksjer	5	9 113 522	7 718 520
Andre finansielle instrumenter	5	<u>1 808 806</u>	<u>376 111</u>
Sum investeringer		<u>10 922 328</u>	<u>8 094 631</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>1 460 088</u>	<u>2 319 806</u>
Sum omløpsmidler		<u>13 420 860</u>	<u>10 414 437</u>
Sum eiendeler		<u>27 688 496</u>	<u>26 484 313</u>



Høydal AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 8	2 003 760	2 003 760
Overkurs	7	1 938 535	1 938 535
Sum innskutt egenkapital		<u>3 942 295</u>	<u>3 942 295</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	20 656 720	19 522 905
Sum opptjent egenkapital		<u>20 656 720</u>	<u>19 522 905</u>
Sum egenkapital		<u>24 599 015</u>	<u>23 465 200</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Betalbar skatt	6	44 719	74 350
Annen kortsiktig gjeld		3 044 762	2 944 763
Sum kortsiktig gjeld		<u>3 089 481</u>	<u>3 019 113</u>
Sum gjeld		<u>3 089 481</u>	<u>3 019 113</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>27 688 496</u>	<u>26 484 313</u>

31. desember 2018

Rømnes, 27. juni 2019

Lasse Høydal
styreleder/ daglig leder



Høydal AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Skatter

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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Høydal AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 2 - Poster som er slått sammen i regnskapet

	2018	2017
<i>Andre finansinntekter</i>		
Renteinntekter	276 716	348 472
Mottatt utbytte	450 953	22 120
Gevinst ved salg aksjer	92 037	760 634
	<u>819 706</u>	<u>1 131 226</u>
<i>Annen finanskostnad</i>		
Rentekostnader	31 824	9 763

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Foruten daglig leder har selskapet ikke hatt ansatte i 2018.

Ytelser til ledende personer:

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til daglig leder eller styret i 2018.

Pensjonsordninger:

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2018
Revisjon	11 000
Andre tjenester	5 200

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Selskap	Ervervet	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2018	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
First Risk Capital AS	2008	Drammen	20 %	20 %	2 302 722	64 935 006	9 994 957
Keystone Leasing AS	2005	Drammen	50 %	50 %	1 012 305	2 112 285	50 000
Sum					<u>3 315 027</u>	<u>67 047 291</u>	<u>10 044 957</u>

Note 5 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Selskap	Anskaff.kost	Bokført verdi	Markedsverdi
Andre markedsbaserte aksjer	10 096 620	9 113 522	9 113 522
Andre finansielle instrumenter	1 808 806	1 808 806	1 808 806
Sum	<u>11 905 426</u>	<u>10 922 328</u>	<u>10 922 328</u>



Høydal AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 6 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2018	2017
Betalbar skatt	44 719	74 350
Årets totale skattekostnad	44 719	74 350

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 178 534	-183 513
Permanente forskjeller	-984 106	493 304
Årets skattegrunnlag	194 428	309 791
Betalbar skatt (23%) av årets skattegrunnlag	44 719	74 350

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2018	2 003 760	1 938 535	19 522 905	23 465 200
Årsresultat	0	0	1 133 815	1 133 815
Egenkapital 31.12.2018	2 003 760	1 938 535	20 656 720	24 599 015

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	8 349	240	2 003 760

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Lasse Høydal, styremedlem/ daglig leder	8 349	100 %	100 %