



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	984 460 074
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	HAUGEN & MELLERUD AS
Forretningsadresse:	Norderhovsveien 9 3512 HØNEFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	Helge Christian Haugen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	02.05.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 16.04.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 124 900	2 301 920
Sum inntekter		1 124 900	2 301 920
Kostnader			
Lønnskostnad	1	0	6 542
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		12 593	18 166
Annen driftskostnad		187 154	334 937
Sum kostnader		199 747	359 646
Driftsresultat		925 153	1 942 274
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		983	191
Sum finansinntekter		983	191
Annen rentekostnad		389 453	694 962
Sum finanskostnader		-389 453	-694 962
Netto finans		-388 470	-694 771
Resultat før skattekostnad		536 683	1 247 504
Skattekostnad		118 071	136 608
Årsresultat		418 613	1 110 896
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		0	140 400
Udekket tap		0	517 313
Annen egenkapital		418 613	453 183
Sum overføringer og disponeringer		418 613	1 110 896



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		0	514 499
Maskiner og anlegg	2	26 300	33 300
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	0	0
Sum varige driftsmidler		26 300	547 799
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		130 000	130 000
Investeringer i aksjer og andeler		1 257 000	1 257 000
Andre langsiktige fordringer	3	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		1 387 000	1 387 000
Sum anleggsmidler		1 413 300	1 934 799
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	3	1 336	46 400
Konsernfordringer	4	4 056 973	2 577 099
Sum fordringer		4 058 309	2 623 499
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		163 742	271 725
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		163 742	271 725
Sum omløpsmidler		4 222 051	2 895 223



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		5 635 351	4 830 022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		37	37
Sum innskutt egenkapital		100 037	100 037
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		871 795	453 183
Sum opptjent egenkapital		871 795	453 183
Sum egenkapital		971 832	553 220
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		215 055	96 984
Sum avsetninger for forpliktelser		215 055	96 984
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	1 000 001
Langsiktig konserngjeld	4, 5	2 370 074	1 324 950
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 400 000	1 602 250
Sum annen langsiktig gjeld	5	3 770 074	3 927 201
Sum langsiktig gjeld		3 985 129	4 024 185
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 565	9 651
Betalbar skatt		0	24
Kortsiktig konserngjeld	4	363 495	180 000
Annen kortsiktig gjeld	5	305 330	62 942
Sum kortsiktig gjeld		678 390	252 617
Sum gjeld		4 663 519	4 276 802



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 635 351	4 830 022



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 395435

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 460 074
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAUGEN & MELLERUD AS
Forretningsadresse: Norderhovsveien 9
3512 HØNEFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Helge Christian Haugen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.05.2024

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
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 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 06.05.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 984 460 074
HAUGEN & MELLERUD AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 124 900	2 301 920
Sum inntekter		1 124 900	2 301 920
Kostnader			
Lønnskostnad	1	0	6 542
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		12 593	18 166
Annen driftskostnad		187 154	334 937
Sum kostnader		199 747	359 646
Driftsresultat		925 153	1 942 274
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		983	191
Sum finansinntekter		983	191
Annen rentekostnad		389 453	694 962
Sum finanskostnader		-389 453	-694 962
Netto finans		-388 470	-694 771
Resultat før skattekostnad		536 683	1 247 504
Skattekostnad		118 071	136 608
Årsresultat		418 613	1 110 896
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		0	140 400
Udekket tap		0	517 313
Annen egenkapital		418 613	453 183
Sum overføringer og disponeringer		418 613	1 110 896



Organisasjonsnr: 984 460 074
HAUGEN & MELLERUD AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom			
		0	514 499
Maskiner og anlegg	2	26 300	33 300
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
	2	0	0
Sum varige driftsmidler		26 300	547 799
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			
		130 000	130 000
Investeringer i aksjer og andeler			
		1 257 000	1 257 000
Andre langsiktige fordringer			
	3	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		1 387 000	1 387 000
Sum anleggsmidler		1 413 300	1 934 799
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer			
	3	1 336	46 400
Konsernfordringer	4	4 056 973	2 577 099
Sum fordringer		4 058 309	2 623 499
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
		163 742	271 725
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		163 742	271 725
Sum omløpsmidler		4 222 051	2 895 223
SUM EIENDELER		5 635 351	4 830 022



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	37	37
Sum innskutt egenkapital	100 037	100 037

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	871 795	453 183
Sum opptjent egenkapital	871 795	453 183

Sum egenkapital	971 832	553 220
------------------------	----------------	----------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsatt skatt	215 055	96 984
Sum avsetninger for forpliktelser	215 055	96 984

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	0	1 000 001
Langsiktig konserngjeld 4, 5	2 370 074	1 324 950
Øvrig langsiktig gjeld 5	1 400 000	1 602 250
Sum annen langsiktig gjeld 5	3 770 074	3 927 201

Sum langsiktig gjeld	3 985 129	4 024 185
-----------------------------	------------------	------------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	9 565	9 651
Betalbar skatt	0	24
Kortsiktig konserngjeld 4	363 495	180 000
Annen kortsiktig gjeld 5	305 330	62 942
Sum kortsiktig gjeld	678 390	252 617

Sum gjeld	4 663 519	4 276 802
------------------	------------------	------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD	5 635 351	4 830 022
---------------------------------	------------------	------------------



Organisasjonsnr: 984 460 074
HAUGEN & MELLERUD 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. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. 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: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

0.00



<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>	
Note		
2		
Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		
<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	569548.00	0.00
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	534548.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	35000.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	8700.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	26300.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	12593.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Note

4

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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



Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1311000.00	0.00
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2745000.00	2475000.00

Annen langsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1270000.00	579200.00
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1100000.00	700000.00

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	363000.00	0.00
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>

Samlet forpliktelse til fordel for foretak i samme konsern

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
<u>Garantier</u>	<u>Beløp</u>

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Fordringer: Mellomregning Owrens Gate 9 AS: 1.311.000 Mellomregning Akershus Eiendom & Invest AS: Kr. 2.745.000 Gjeld: Lån fra Benterudgata 25 AS S: 1.270.000 Lån fra Mellerud Eiendomsutvikling: Total kr 1.100.000 fordelt som følger: Kr 700.000 med 15 % rente Kr 400.000 med 12 % renter. Låneramme her inntil 1.500.000. Kortsiktig gjeld: Påløpte renter til Mellerud Eiendomsutvikling kr 363.495,-

Note

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

Mer om fordringer

Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter



Beskrivelse av finansielle derivater

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

5

Gjeld

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

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balansført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Gjeld til aksjonærer pr 31/12: Helge Christian Haugen: Kr. 1.300.000,- + 159.000 i påløpte renter. Total 1.459.000. Morten Hansen: Kr. 100.000 + 47.250 i påløpte renter. Totalt 147.250

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



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Annen driftsinntekt		1 124 900	2 301 920
Sum driftsinntekter		1 124 900	2 301 920
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	0	-6 542
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-12 593	-18 166
Annen driftskostnad		-187 154	-334 937
Sum driftskostnader		-199 747	-359 646
Driftsresultat		925 153	1 942 274
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		983	191
Sum finansinntekter		983	191
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-389 453	-694 962
Sum finanskostnader		-389 453	-694 962
Netto finans		-388 470	-694 771
Resultat før skattekostnad		536 683	1 247 504
Skattekostnad		-118 071	-136 608
Årsresultat		418 613	1 110 896
Overføringer			
Avgitt konsernbidrag		0	140 400
Annen egenkapital		418 613	453 183
Udekket tap		0	517 313
Sum overføringer		418 613	1 110 896



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		0	514 499
Maskiner og anlegg	2	26 300	33 300
Sum varige driftsmidler		26 300	547 799
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		130 000	130 000
Investeringer i aksjer og andeler		1 257 000	1 257 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 387 000	1 387 000
Sum anleggsmidler		1 413 300	1 934 799
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kortsiktige konsernfordringer	4	4 056 973	2 577 099
Andre kortsiktige fordringer	3	1 336	46 400
Sum fordringer		4 058 309	2 623 499
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		163 742	271 725
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		163 742	271 725
Sum omløpsmidler		4 222 051	2 895 223
SUM EIENDELER		5 635 351	4 830 022



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		37	37
Sum innskutt egenkapital		100 037	100 037
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		871 795	453 183
Sum opptjent egenkapital		871 795	453 183
Sum egenkapital		971 832	553 220
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt		215 055	96 984
Sum avsetning for forpliktelser		215 055	96 984
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	1 000 001
Langsiktig konserngjeld	4, 5	2 370 074	1 324 950
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 400 000	1 602 250
Sum annen langsiktig gjeld	5	3 770 074	3 927 201
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 565	9 651
Betalbar skatt		0	24
Kortsiktig konserngjeld	4	363 495	180 000
Annen kortsiktig gjeld	5	305 330	62 942
Sum kortsiktig gjeld		678 390	252 617
Sum gjeld		4 663 519	4 276 802
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 635 351	4 830 022

Ringerike, 02.05.2024

Helge Christian Haugen
styrets leder

Morten Hansen
styremedlem

Eilev Ofigsbø Mellerud
styremedlem



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Noter

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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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.

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:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.

Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	569 548
Tilgang i året	0
Avgang i året	-534 548
Anskaffelseskost 31.12.	35 000
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-8 700
Balanseført verdi per 31.12.	26 300
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	12 593

Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 4 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Fordringer

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	1 311 000	0
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	2 745 000	2 475 000

Annen langsiktig gjeld

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	1 270 000	579 200
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	1 100 000	700 000

Kortsiktig gjeld

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	363 000	0

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Fordringer:

Mellomregning Owrens Gate 9 AS: 1.311.000

Mellomregning Akershus Eiendom & Invest AS: Kr. 2.745.000

Gjeld:

Lån fra Benterudgata 25 AS S: 1.270.000

Lån fra Mellerud Eiendomsutvikling:

Total kr 1.100.000 fordelt som følger:

Kr 700.000 med 15 % rente

Kr 400.000 med 12 % renter. Låneramme her inntil 1.500.000.

Kortsiktig gjeld:

Påløpte renter til Mellerud Eiendomsutvikling kr 363.495,-



HAUGEN & MELLERUD AS
984 460 074

Note 5 - Gjeld og garantiforpliktelser

Mer om gjeld

Gjeld til aksjonærer pr 31/12:

Helge Christian Haugen: Kr. 1.300.000,- + 159.000 i påløpte renter. Total 1.459.000.

Morten Hansen: Kr. 100.000 + 47.250 i påløpte renter. Totalt 147.250