



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 154 545
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIDAL REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Heidalsvegen 1805
2676 HEIDAL

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: Torun Heringstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.05.2019

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, 20.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 464 741	3 439 758
Annen driftsinntekt		27	87
Sum inntekter		3 464 768	3 439 846
Kostnader			
Varekostnad		7 744	3 404
Lønnskostnad	7	2 436 403	2 418 973
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendler	3,4	123 996	124 000
Annen driftskostnad	7	807 343	832 450
Sum kostnader		3 375 487	3 378 828
Driftsresultat		89 281	61 018
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 366	15 503
Annen finansinntekt		3 743	3 247
Sum finansinntekter		20 109	18 750
Annen rentekostnad		10 278	11 373
Sum finanskostnader		10 278	11 373
Netto finans		9 831	7 377
Ordinært resultat før skattekostnad		99 111	68 394
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-16 964	283
Ordinært resultat etter skattekostnad		116 075	68 111
Årsresultat		116 075	68 111
Årsresultat etter minoritetsinteresser		116 075	68 111
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	9	182 484	73 246
Overført annen egenkapital	9	-66 409	-5 135



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		116 075	68 111



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	26 468	9 504
Goodwill	4	73 302	183 300
Sum immaterielle eiendeler		99 770	192 804
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	9 302	23 300
Sum varige driftsmidler		9 302	23 300
Sum anleggsmidler		109 072	216 104
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	657 085	728 051
Andre fordringer	5	282 747	187 677
Sum fordringer		939 832	915 728
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	264 432	111 086
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		264 432	111 086
Sum omløpsmidler		1 204 263	1 026 813
SUM EIENDELER		1 313 335	1 242 917
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6,9	100 000	100 000
Overkurs	9	318 844	318 844



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Annen innskutt egenkapital	9	82 792	82 792
Sum innskutt egenkapital		501 636	501 636
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	2 303	68 712
Sum opptjent egenkapital		2 303	68 712
Sum egenkapital		503 940	570 348
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		39 944	65 218
Skyldige offentlige avgifter	2,	222 001	219 719
Annen kortsiktig gjeld	5	547 451	387 632
Sum kortsiktig gjeld		809 396	672 569
Sum gjeld		809 396	672 569
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 313 335	1 242 917



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Storgt. 15, NO-2670 Otta
Postboks 78, NO-2675 Otta

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Heidal Regnskap AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Heidal Regnskap 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 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 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.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 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 avvikle 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 regnskapsestimaterne 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 bokføringsskikk i Norge.

Otta, 24. mai 2019
ERNST & YOUNG AS

Marius Andreassen
statsautorisert revisor



Noter 2018

Heidal Regnskap AS
Organisasjonsnr. 914 154 545

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapslovens alminnelige bestemmelser samt god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter og kostnader

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Inntekter er vurdert til virkelig verdi av vederlaget, fratrukket merverdiavgift, returer og rabatter. Kostnadsføring skjer i samme periode som tilhørende inntekt.

Hovedregler for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Varige driftsmidler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er klassifisert som anleggsmidler. Driftsmidler er aktivert til anskaffelseskost. Tomter og boligeiendommer avskrives ikke. Driftsmidler med begrenset levetid avskrives planmessig over antatt levetid. Driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ventes å ikke være forbigående.

For egentilvirkede anleggsmidler har selskapet benyttet unntaksregelen for små foretak som gir adgang til å unnlate å ta med faste tilvirkningskostnader ved beregning av anskaffelseskost.

Immaterielle eiendeler

Ervervet goodwill avskrives over forventet levetid. Andre balanseførte immaterielle eiendeler som er tidsbegrenset eller ansees å ha begrenset økonomisk levetid, avskrives lineært over forventet levetid.

Fordringer

Langsiktige fordringer vurderes til anskaffelseskostnad med mindre virkelig verdi er lavere, og forventet tap ikke ansees å være av forbigående art.

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for forventet tap. For kundefordringer gjøres det en uspesifisert avsetning for forventet tap. Andre kortsiktige fordringer vurderes individuelt.

Gjeld

Langsiktig og kortsiktig gjeld er vurdert til nominelt beløp på etableringstidspunktet fratrukket avdrag og nedbetaling.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av betalbar skatt som forfaller i neste regnskapsår samt eventuell endring i utsatt skatt, med mindre annet er opplyst i egen note. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller og eventuelt framført ligningsmessig underskudd ved slutten av



regnskapsåret. Skatteøkende (positive) og skattereduserende (negative) midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Utsatt skattefordel er bokført.

Note 2 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekkmidler 95 009

Note 3 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy mv.	Sum
Anskaffelseskostnad 01.01.18	70 000	70 000
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0
Avgang realiserte driftsmidler	0	0
Anskaffelseskostnad 31.12.18	70 000	70 000
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	-60 699	-60 699
Akkumulerte nedskr. 31.12.18	0	0
Akk. reverserte nedskr. 31.12.18	0	0
Balanseført verdi 31.12.18	9 301	9 301
Årets avskrivninger	14 000	14 000
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Økonomisk levetid	5 år	
Avskrivningssats	0-20%	
Avskrivningsplan	lineær	
Endret avskrivningsplan i året	Nei	
Balansef. lånekostnad egentilv. dr.m.	0	0
Balanseførte leieavtaler	0	0



Note 4 - Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Sum
Anskaffelseskostnad 01.01.18	550 000	550 000
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0
Avgang realisererte driftsmidler	0	0
Anskaffelseskostnad 31.12.18	550 000	550 000
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	-476 699	-476 699
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.18	0	0
Akk. reverserte nedskrivn. 31.12.18	0	0
Balanseført verdi 31.12.18	73 301	73 301
Årets avskrivninger	110 000	110 000
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Økonomisk levetid	5 år	
Avskrivningsplan	lineær	
Endret avskrivningsplan i året	Nei	
Balansef. lånekostnad egentilv. dr.m.	0	0
Balanseførte leieavtaler	0	0

Goodwill spesifisert pr. tilgang

	Anskaff.år	Økonomisk levetid	Årets avskrivning	Balanseført verdi 31.12.18
Regnskapsportefølje v/ stiftelse	2014	5 år	110 000	73 301

Note 5 - Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

Pantsatte eiendeler	2018	2017
Kundefordringer	657 085	728 051

Pantsikret gjeld	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0

Mellomværende med selskap i samme konsern:

Heidal Regnskap AS har pr. 31.12.18 en fordring på morselskapet Heidal Innskjøpslag SA på kr. 145 395 + renter kr. 9 039.

Selskapet har i 2018 gitt et konsernbidrag til morselskapet på kr. 182 484, som er bokført som annen kortsiktig gjeld pr. 31.12.18.



Note 6 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjekapital pr. 31.12.18

Klasse	Antall	Pålydende pr. aksje	Aksjekapital
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100	1 000,00	100 000,00

Navn	Rolle	Ordinære aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeand.
Heidal Innkjøpslag SA		100	100	100,00	100,00
Sum		100	100	100,00	100,00

Note 7 - Lønnskostnader mv.

	2018	2017
Lønnskostnader	2 174 101	2 167 277
Arbeidsgiveravgift	143 400	140 128
Pensjonskostnader	46 524	46 492
Andre ytelser	72 379	65 077
Sum	2 436 404	2 418 974

Selskapet har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonskostnader	Andre ytelser
Daglig leder	418 115	8 398	6 405
Styret	13 500		
Sum	431 615	8 398	6 405

Opplysning om obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og det er etablert ordning som oppfyller kravene i DNB Livsforsikring ASA.

Revisor

	2018	2017
Kostnadsført til revisjon	13 000	17 400
Kostnadsført for andre tjenester	1 400	1 300
Sum	14 400	18 700

Beløpene er angitt eksklusiv merverdiavgift.



Note 8 - Skatt

Årets skattekostnad består av:	2018	2017
Betalbar skatt	0	0
For mye eller for lite avsatt skatt forrige år	0	
Endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-16 964	283
Skattekostnad	-16 964	283
Skattegrunnlag	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	99 111	68 394
Ekstraordinært resultat før skattekostnad	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	80 382	57 568
Permanente forskjeller	4 384	4 308
3 % skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	0
Anvendt frermførbart underskudd	-1 393	-57 024
Avgitt konsernbidrag	-182 484	-73 246
Årets skattegrunnlag	0	0
	2018	2017
Betalbar skatt av årets skattegrunnlag	0	0
Balanseført betalbar skatt	0	0

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 31.12.2017	100 000	318 844	82 792	68 712	570 348
Prinsippendringer og korrigeringer					
Egenkapital 01.01.2018	100 000	318 844	82 792	68 712	570 348
Årsresultat				116 075	116 075
Avgitt konsernbidrag				-182 484	-182 484
Egenkapital 31.12.2018	100 000	318 844	82 792	2 303	503 939



Årsberetning 2018

Heidal Regnskap AS
Organisasjonsnr. 914 154 545

Virksomhetens art og hvor den drives

Heidal Regnskap AS har i 2018 drevet regnskapskontorvirksomhet, som er i henhold til virksomhetens formål.

Foretaket har forretningssted i Sel kommune.

Resultatutvikling og finansiell stilling

Driftsinntektene var i 2018 kr 3 464 768 mot kr 3 439 846 forrige regnskapsår. Dette er en omsetningsøkning på 0,7%.

Årsresultatet var i 2018 kr 116 075, etter tillegg for netto finansposter med kr 9 831 og skattekostnad med kr -16 964.

Totalkapitalen i selskapet er pr. 31.12.18 kr 1 313 335.

Med årets resultat tilført annen egenkapital, er egenkapitalandelen i selskapet på 38,4%.

Styret mener at det fremlagte årsregnskapet, med resultatregnskap, balanse og noter gir en rettvise framstilling av utvikling og resultat, samt stillingen ved årsskiftet. Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning for bedømmelsen av årsregnskapet.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at forutsetningen er til stede.

Forskning og utvikling

Selskapet er i ordinær drift, og har ikke hatt noen forsknings- eller utviklingsprosjekter i regnskapsåret.

Arbeidsmiljø

Styret anser at arbeidsmiljøet i selskapet er tilfredsstillende, og har ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området i regnskapsåret. Det har ikke vært skader eller ulykker i 2018. Selskapet sysselsatte 7 personer som utgjorde 4 årsverk i 2018, med et sykefravær på ca. 0%.

Likestilling

Selskapet legger vekt på at det skal råde full likestilling og at forskjellsbehandling ikke skal forekomme.

Selskapet sysselsetter ved utgangen av regnskapsåret 6 personer, herav 3 menn og 3 kvinner.

Styret består av 3 menn.

Styret har ut fra en helhetlig vurdering ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

Det ytre miljøet



Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljøet. Det er derfor ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området i regnskapsåret.

Resultatdisponering

Overskuddet i Heidal Regnskap AS på kr 116 075,44 foreslås disponert som følger:

Avsatt til konsernbidrag	182 484,00
Overført til/fra annen egenkapital	<u>-66 408,56</u>
Sum	116 075,44

Heidal 03.05.2019
Styret for Heidal Regnskap AS

Harald Granrud
Styreleder

Tor Ekre
Styremedlem

Helge Ivar Hoishagen
Styremedlem

Torun Heringstad
Daglig leder