



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 074 154
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HJELLE BAKERI MAX AS
Forretningsadresse: Vestlivegen 1
5260 INDRE ARNA

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: Vidar Hjelle
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.09.2019

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, 29.04.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	8	31 644 108	31 492 923
Sum inntekter		31 644 108	31 492 923
Kostnader			
Varekostnad	8	30 008 688	29 772 543
Lønnskostnad	3	1 588 013	1 574 060
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	37 545	23 870
Annen driftskostnad	3, 10	1 114 703	663 613
Sum kostnader		32 748 949	32 034 086
Driftsresultat		-1 104 841	-541 163
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 626	155
Sum finansinntekter		3 626	155
Annen rentekostnad		97 121	111 260
Annen finanskostnad		1 716	855
Sum finanskostnader		98 837	112 115
Netto finans		-95 211	-111 960
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 200 052	-653 123
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-197 041	-150 220
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 003 011	-502 903
Årsresultat		-1 003 011	-502 903
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 003 011	-502 903
Totalresultat		-1 003 011	-502 903
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 003 011	-502 903



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		-1 003 011	-502 903



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	2	124 417	161 962
Utsatt skattefordel	4	40 681	720
Sum immaterielle eiendeler		165 098	162 682
Sum anleggsmidler		165 098	162 682
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8, 9	7 919 840	8 375 102
Andre fordringer		354 147	21 552
Konsernfordringer	8	1 362 987	1 804 865
Sum fordringer	9	9 636 974	10 201 519
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	64 058	20 462
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		64 058	20 462
Sum omløpsmidler		9 701 032	10 221 981
SUM EIENDELER		9 866 130	10 384 663
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		1 057 420	500 500
Sum innskutt egenkapital		1 087 420	530 500



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		1 497 971	494 960
Sum opptjent egenkapital		-1 497 971	-494 960
Sum egenkapital	6	-410 551	35 540
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	1 221 751	1 391 311
Sum annen langsiktig gjeld	9	1 221 751	1 391 311
Sum langsiktig gjeld		1 221 751	1 391 311
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8	8 026 514	6 139 471
Betalbar skatt	4		521
Skyldige offentlige avgifter		116 298	142 829
Kortsiktig konserngjeld	8	534 151	1 617 151
Annen kortsiktig gjeld		377 968	1 057 841
Sum kortsiktig gjeld	9	9 054 930	8 957 812
Sum gjeld		10 276 681	10 349 123
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 866 130	10 384 663



Årsregnskap 2018

Hjelle Bakeri Max AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning

Org.nr.: 915 074 154



RESULTATREGNSKAP

HJELLE BAKERI MAX AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2018	2017
Salgsinntekt	8	31 644 108	31 492 923
Sum driftsinntekter		31 644 108	31 492 923
Varekostnad	8	30 008 688	29 772 543
Lønnskostnad	3	1 588 013	1 574 060
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	37 545	23 870
Annen driftskostnad	3, 10	1 114 703	663 613
Sum driftskostnader		32 748 949	32 034 086
Driftsresultat		-1 104 841	-541 163
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 626	155
Annen rentekostnad		97 121	111 260
Annen finanskostnad		1 716	855
Resultat av finansposter		-95 211	-111 960
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 200 052	-653 123
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-197 041	-150 220
Ordinært resultat		-1 003 011	-502 903
Årsresultat		-1 003 011	-502 903
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		1 003 011	502 903
Sum overføringer		-1 003 011	-502 903



BALANSE

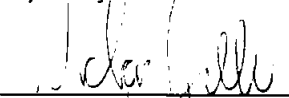
HJELLE BAKERI MAX AS

EIENDELER	Note	2018	2017
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Konsesjoner, patenter o.l.	2	124 417	161 962
Utsatt skattefordel	4	40 681	720
Sum immaterielle eiendeler		165 098	162 682
Sum anleggsmidler		165 098	162 682
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	8, 9	7 919 840	8 375 102
Andre kortsiktige fordringer		354 147	21 552
Konsernfordringer	8	1 362 987	1 804 865
Sum fordringer	9	9 636 974	10 201 519
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	64 058	20 462
Sum omløpsmidler		9 701 032	10 221 981
Sum eiendeler		9 866 130	10 384 663

**BALANSE****HJELLE BAKERI MAX AS**

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2018	2017
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		1 057 420	500 500
Sum innskutt egenkapital		1 087 420	530 500
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-1 497 971	-494 960
Sum opptjent egenkapital		-1 497 971	-494 960
Sum egenkapital	6	-410 551	35 540
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	1 221 751	1 391 311
Sum annen langsiktig gjeld	9	1 221 751	1 391 311
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	8	8 026 514	6 139 471
Betalbar skatt	4	0	521
Skyldig offentlige avgifter		116 298	142 829
Konserngjeld	8	534 151	1 617 151
Annen kortsiktig gjeld		377 968	1 057 841
Sum kortsiktig gjeld	9	9 054 930	8 957 812
Sum gjeld		10 276 681	10 349 123
Sum egenkapital og gjeld		9 866 130	10 384 663

Indre Arna, 25.09.2019
Styret i Hjellevakeri Max AS


Vidar Hjellevakeri
styreleder



Noter 2018

Hjelle Bakeri Max AS

Note nr 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, det vil si at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % (ny nedsatt sats med virkning fra 2019) på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, er utlignet og skatten er nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, og skattefordelen er balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte den.

Klassifisering

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Varelager

Varer på lager ved årets slutt opptelles og verdsettes til innkjøpspriser. Ukurante varer verdsettes til laveste av innkjøpspris og påregnelig netto salgsverdi. Varelageret vil normalt bestå av råvarer for produksjon av bakeprodukter og nærings- og nytelsesmidler.

Leasingavtaler

Leasingleie kostnadsføres løpende månedlig i henhold til kontrakt. Engangsleie betalt ved start av leasingperioden balanseføres og fordeles månedlig over avtaleperioden.



Noter 2018

Hjelle Bakeri Max AS

Note nr 2 - Spesifikasjon av anleggsmidler

Tekst	Program- utstyr	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	187 916	187 916
Tilgang i året		0
Avgang i året (kostpris)		0
Samlede avskrivninger	-63 499	-63 499
Bokført verdi 31.12.	124 417	124 417
Årets ordinære avskrivninger	37 545	37 545
Avskrivningssatser, lineær	20,0 %	

Note nr 3 - Lønnskostnader - forhold til nærstående

	2018	2017
Lønn	1 372 666	1 355 152
Arbeidsgiveravgift	194 087	200 170
Pensjonskostnader	19 481	18 367
Andre ytelser	1 779	371
	1 588 013	1 574 060

Godtgjørelser	Revisor	Daglig leder	Styret
Lønn		180 000	0
Annen godtgjørelse		0	0
Honorar revisjon	35 225		
Honorar øvrige tjenester fra revisor	10 625		

Det har i regnskapsåret vært utført ca 6 årsverk i selskapet. Det er vesentlig deltidsansatte i selskapet. Det er ikke gitt lån til eller stillet sikkerhet for ledende personer eller aksjeeiere.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordning, som er innskuddsbasert, oppfyller kravene loven stiller, og det er ved regnskapsårets slutt 2 personer innmeldt i denne ordningen.

**Noter 2018****Hjelle Bakeri Max AS****Note nr 4 - Utsatt skatt/skattekostnad**

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt/utsatt skattefordel:

Midlertidige forskjeller er knyttet til:	2017	2018	Endring
Anleggsmidler / omløpsmidler	-38	0	-38
Utestående fordringer	0	0	0
Sum midlertidige forskjeller	-38	0	-38
Underskudd til fremføring	-3 091	-184 913	181 822
Grunnlag utsatt skatt/(utsatt skattefordel)	-3 129	-184 913	-181 784
Utsatt skatt/(utsatt skattefordel)	-720	-40 681	-39 961
Anvendt skatteprosent	23 %	22 %	

Betalbar skatt fremkommer slik:

Resultat før skattekostnad			-1 200 052
Kostnader uten skattefradrag			304 268
Mottatt konsernbidrag			714 000
Endring midlertidige forskjeller, jfr spes over			-38
Grunnlag betalbar skatt			-181 822
Betalbar skatt 23 %			0

Årets skattekostnad fremkommer slik:

Betalbar skatt			0
Endring utsatt skatt jfr ovenfor			-39 961
Effekt på utsatt skattefordel av konsernbidrag			-157 080
Skattekostnad i resultatregnskapet			-197 041

Note nr 5 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapitalen består ved årets slutt av 30 aksjer pålydende kr 1 000,-.

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet.

Selskapets aksjonærer er :

	Eierandel
Hjelle AS - Britt Anngun Hjelle	100 %

Daglig leder og styreleder er Vidar Hjelle, nærstående til Britt Anngunn Hjelle

Note nr 6 - Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen innsk. egenkap.	Annen egenkap.	Sum egenkapital
Egenkapital pr 31.12. forrige år	30 000	500 500	-494 960	35 540
Årets resultat			-1 003 011	-1 003 011
Mottatt konsernbidrag (netto)		556 920		556 920
Egenkapital 31.12.	30 000	1 057 420	-1 497 971	-410 551

Konsernbidragene kommer fra Hjelle Bakeren AS, Hjelle Lille Konditori AS og Hjelle AS.

Selskapets egenkapital er tapt i sin helhet. Selskapet er en sentral aktør i Hjellekonsernet, da mesteparten av aktivitetene kanaliseres gjennom her. Mesteparten av finansieringen er gjennom andre konsernselskaper, og ledelsen mener den økonomiske risikoen er under kontroll. Fortsat drift er derfor lagt til grunn for årsregnskapet.



Noter 2018

Hjelle Bakeri Max AS

Note nr 7 - Bundne skattetreksmidler

Av bankinnskudd utgjør bundne midler for skattetrekk kr 56 100,- pr 31.12.

Note 8 - Konsernforhold

	2018	2017
Varekjøp fra konsernselskaper	28 570 490	29 772 545
Varesalg til konsernselskaper	22 400 241	21 926 777
Kundefordring på konsernselskaper	7 616 810	6 046 492
Leverandørgjeld til konsernselskaper	7 463 706	3 761 946

Øvrige fordringer og gjeld mellom konsernselskapene er oppgitt på egne linjer i balansen.

Note 9 - Fordringer, gjeld og pantstillelser

Det er stillet krysspant mellom selskapene i Hjelle-konsernet.

Pantsatte eiendeler:	bokført verdi	Pålydende pant
Varelager	0	2 000 000
Utestående fordringer	7 919 840	2 000 000
Driftsmidler	0	2 000 000
	<u>7 919 840</u>	<u>6 000 000</u>

Gjeld som er sikret med dette pantet:	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 221 751	1 391 311
Øvrig bankgjeld i konsernet		

Det er ingen fordringer med forfall senere enn 1 år

Det er ingen gjeld med forfall senere enn 5 år.

Note 10 - Uvanlige driftskostnader 2018

Det er i 2018 gjennomført en oppryddingsprosess med kostnads- og inntektsføring av gamle fordringer og gjeld mellom selskapene i konsernet. For dette selskapet har transaksjonene medført en kostnad på kr 304 269.

Denne er ført under andre driftskostnader. Uten disse transaksjonene ville resultatet før skatt blitt et underskudd på kr 895 783, som er noe svakere enn 2017.



RSM Norge AS

Til generalforsamlingen i Hjelle Bakeri Max AS

Kanalveien 105 B, 5068 Bergen
Postboks 63, Kristianborg, 5822 Bergen
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 55 55 77 77
F +47 55 55 77 70

www.rsmnorge.no

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Hjelle Bakeri Max AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 003 011. 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, med unntak av de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Hjelle Bakeri Max AS per 31. desember 2018 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har i 2018 som angitt i note 10 netto kostnadsført kr 304 269 som gjelder fordringer og gjeld fra 2016 og tidligere. Vi har ikke i stand til å skaffe oss et tilfredsstillende underlag for vurdering av disse fordringene og gjelden per 31. desember 2017. Selskapet har ikke fremlagt dokumentasjon på postene og vi har følgelig ikke kunne vurdere gyldigheten av netto kostnaden.

Etter vår mening er virkelig verdi av kundefordringer med kr 7 919 840 og fordringene på konsernselskap med kr 1 362 987 vesentlig lavere enn den regnskapsførte verdien i det fremlagte årsregnskapet. Etter vår mening burde det vært foretatt en nedskrivning med kr 3 940 000. Dersom en nedskrivning hadde blitt gjennomført, ville regnskapsført verdi av kundefordringene blitt redusert med kr 3 500 000 og fordringer på konsernselskap vært redusert med 440 000 og egenkapitalen ville blitt redusert med kr 3 940 000. Videre har selskapet bokført negativ egenkapital på kr 410 551 pr 31.12.2018. Dette, samt at selskapet har stilt pant for gjeld i konsernselskap hvor det foreligger vesentlig usikkerhet om fortsatt drift, indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift, og selskapet vil derfor muligens ikke kunne realisere sine eiendeler og møte sine forpliktelser gjennom den ordinære virksomheten. Årsregnskapet gir ikke fullstendige opplysninger om denne situasjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 med forbehold.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2018 for Hjelle Bakeri Max AS

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med revisjonen 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 andre lovmessige krav


Konklusjon med forbehold 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, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i første avsnitt under *grunnlag for konklusjon med forbehold*, 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 ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Bergen, 26. september 2019
RSM Norge AS


Alexander Lambach
Statsautorisert revisor