



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 821 883 962
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HE-MA EIENDOM AS
Forretningsadresse: 3510 HØNEFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Stian Tollefsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.09.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 27.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			12 741 631
Sum inntekter			12 741 631
Kostnader			
Varekostnad		138 722	12 602 727
Annen driftskostnad	3	19 156	924
Sum kostnader		157 878	12 603 651
Driftsresultat		-157 878	137 981
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			59
Sum finansinntekter			59
Annen rentekostnad		494 452	2
Sum finanskostnader		494 452	2
Netto finans		-494 452	57
Ordinært resultat før skattekostnad		-652 329	138 038
Skattekostnad på ordinært resultat	5		29 143
Ordinært resultat etter skattekostnad		-652 329	108 895
Årsresultat		-652 329	108 895
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	-549 004	5 569
Annen egenkapital	8	-103 326	103 326
Sum overføringer og disponeringer		-652 329	108 895



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	9		5 854 101
Sum varige driftsmidler			5 854 101
Sum anleggsmidler		0	5 854 101
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9	5 500 000	
Sum varer		5 500 000	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	-853	137 180
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		-853	137 180
Sum omløpsmidler		5 499 147	137 180
SUM EIENDELER		5 499 147	5 991 281
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	4, 8	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		103 326
Udekket tap	11	764 382	
Sum opptjent egenkapital		-764 382	103 326



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum egenkapital	8, 11	-734 382	133 326
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	6 137 974	5 780 645
Sum annen langsiktig gjeld		6 137 974	5 780 645
Sum langsiktig gjeld		6 137 974	5 780 645
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	5	29 143	29 143
Annen kortsiktig gjeld		66 412	48 167
Sum kortsiktig gjeld		95 555	77 310
Sum gjeld		6 233 529	5 857 955
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 499 147	5 991 281



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 876028

Enheten

Organisasjonsnummer: 821 883 962
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HE-MA EIENDOM AS
3510 HØNEFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Stian Tollefsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.09.2021

Revisjon

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 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 27.10.2021



Organisasjonsnr: 821 883 962
HE-MA EIENDOM AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			12 741 631
Sum inntekter			12 741 631
Kostnader			
Varekostnad		138 722	12 602 727
Annen driftskostnad	3	19 156	924
Sum kostnader		157 878	12 603 651
Driftsresultat		-157 878	137 981
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			59
Sum finansinntekter			59
Annen rentekostnad		494 452	2
Sum finanskostnader		494 452	2
Netto finans		-494 452	57
Ordinært resultat før skattekostnad		-652 329	138 038
Skattekostnad på ordinært resultat	5		29 143
Ordinært resultat etter skattekostnad		-652 329	108 895
Årsresultat		-652 329	108 895
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	-549 004	5 569
Annen egenkapital	8	-103 326	103 326
Sum overføringer og disponeringer		-652 329	108 895



Organisasjonsnr: 821 883 962
HE-MA EIENDOM AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler
Tomter, bygninger og
annen fast eiendom 9

5 854 101
5 854 101

Sum anleggsmidler

0 5 854 101

Omløpsmidler

Varer

Varer 9

Sum varer

5 500 000
5 500 000

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter
og lignende 7

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende

-853 137 180
-853 137 180

Sum omløpsmidler

5 499 147 137 180

SUM EIENDELER

5 499 147 5 991 281

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (30 aksjer à
kr 1 000,00) 4, 8

Sum innskutt egenkapital

30 000 30 000
30 000 30 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 8

Udekket tap 11

Sum opptjent egenkapital

103 326 103 326
-764 382 -764 382

Sum egenkapital

8, 11 -734 382 133 326

Gjeld

Langsiktig gjeld

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til
kredittinstitusjoner 9

6 137 974 5 780 645



Sum annen langsiktig gjeld		6 137 974	5 780 645
Sum langsiktig gjeld		6 137 974	5 780 645
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	5	29 143	29 143
Annen kortsiktig gjeld		66 412	48 167
Sum kortsiktig gjeld		95 555	77 310
Sum gjeld		6 233 529	5 857 955
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 499 147	5 991 281



Organisasjonsnr: 821 883 962
HE-MA EIENDOM AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Se filvedlegg.

Note

4

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	30.00	1000.00	30000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
H9 HOLDING AS	15.00	50.00%	Ordinære aksjer
MASON HOLDING AS	15.00	50.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	30.00	100.00%

Note

1

Ytelser til ledende personer
Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note

1

Ytelser til andre ledende personer

Note

3

Ytelser til revisjon

Note

Antall årsverk i regnskapsåret



Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note
11

Obligatorisk tjenstepensjon
Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:
Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note
2

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei



Revisorkollegiet

Til generalforsamlingen i
He-Ma Eiendom AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert selskapet He-Ma Eiendom AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 652 329. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, 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 virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har i 2020 ikke klart å overholde avdragsplan på selskapets bankgjeld. Denne situasjonen 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 korrekte og fullstendige opplysninger om denne situasjonen.

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.

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 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.



Revisorkollegiet

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. 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 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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31.08.2021, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Drammen, 30. september 2021

Revisorkollegiet AS

Gro Dahl Larsen

Gro Dahl Larsen
Statsautorisert revisor



Noter 2020 HE-MA EIENDOM 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 skattemessig 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 netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Ytelser til ledende personer

Det er ikke gitt ytelser til ledende personer.

Note 2 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Note 3 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	0	0
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	0	0

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	30	1 000,00	30 000,00
Sum	30		30 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
H9 HOLDING AS	15	50,00%	Ordinære aksjer
MASON HOLDING AS	15	50,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	30	100,00%	

Note 5 - Skatt

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	(652 329)	138 038
+/- Permanente forskjeller	248 388	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	138 722	
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(5 569)
Årets skattegrunnlag	(265 219)	132 469

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%		29 143
Sum		29 143

Skattekostnad i resultatregnskapet	0	29 143
---	----------	---------------

Betalbar skatt i skattekostnad		29 143
--------------------------------	--	--------

Betalbar skatt i balansen	0	29 143
----------------------------------	----------	---------------

Note 6 - 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:	01.01.2020	31.12.2020	Endring
Omløpsmidler	0	(138 722)	138 722
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(265 219)	265 219
Netto forskjeller	0	(403 941)	403 941
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	403 941	(403 941)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0



Utsatt skattefordel 31.12.20. basert på 22% 0 0 0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 88 867

Note 7 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2020	30 000	103 326		133 326
Årets resultat		(103 326)	(549 004)	(652 329)
Feil i tidligere års regnskap			(215 379)	(215 379)
Egenkapital 31.12.2020	30 000	0	(764 383)	(734 383)

Note 9 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2020	2019
Gjeld til kredittinstitusjoner	6 137 973	5 780 645
Sum	6 137 973	5 780 645
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	5 500 000	5 854 100
Sum	5 500 000	5 854 100

Av langsiktig gjeld på kr 6 137 973 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 10 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 11 - Fortsatt drift

Selskapet er kjent med at egenkapitalen er tapt. Selskapet betjener all gjeld løpende, og gjelden består av lån fra aksjonærer og bank. Årsregnskapet for 2020 er satt opp under forutsetning for avvikling. Så snart salg av Solbakken 10 er gjennomført, vil selskapet starte en styrt avvikling.