



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 881 498 022
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Kilengaten 1
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Henning Heimtun
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.04.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 28.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 909 691	11 066 607
Annen driftsinntekt		16 600	16 400
Sum inntekter		10 926 291	11 083 007
Kostnader			
Lønnskostnad	2	8 099 265	8 035 759
Avskrivning	3	359 146	86 062
Annen driftskostnad	2	1 341 380	1 378 810
Sum kostnader		9 799 791	9 500 631
Driftsresultat		1 126 500	1 582 376
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			5 309
Sum finansinntekter			5 309
Annen finanskostnad		19 576	138
Sum finanskostnader		19 576	138
Netto finans		-19 576	5 171
Ordinært resultat før skattekostnad		1 106 924	1 587 547
Skattekostnad på ordinært resultat	8	254 523	360 118
Ordinært resultat etter skattekostnad		852 401	1 227 429
Årsresultat		852 401	1 227 429
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	6	852 401	1 227 429
Sum overføringer og disponeringer		852 401	1 227 429



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	1 402 942	365 393
Sum varige driftsmidler		1 402 942	365 393
Sum anleggsmidler		1 402 942	365 393
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 061 258	1 143 374
Andre fordringer		168 182	580 479
Sum fordringer		1 229 440	1 723 853
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	4	2 621 410	2 205 372
Sum omløpsmidler		3 850 850	3 929 225
SUM EIENDELER		5 253 792	4 294 618
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	2 742 244	1 889 843
Sum opptjent egenkapital		2 742 244	1 889 843



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum egenkapital		2 892 244	2 039 843
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	404 866	
Sum annen langsiktig gjeld		404 866	
Sum langsiktig gjeld		404 866	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 759	194 617
Betalbar skatt	8	254 523	360 118
Skyldige offentlige avgifter	4	956 056	931 152
Annen kortsiktig gjeld		720 344	768 888
Sum kortsiktig gjeld		1 956 682	2 254 775
Sum gjeld		2 361 548	2 254 775
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 253 792	4 294 618



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 260248

Enheten

Organisasjonsnummer: 881 498 022
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Kilengaten 1
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Henning Heimtun
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.04.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 24.05.2022



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 909 691	11 066 607
Annen driftsinntekt		16 600	16 400
Sum inntekter		10 926 291	11 083 007
Kostnader			
Lønnskostnad	2	8 099 265	8 035 759
Avskrivning	3	359 146	86 062
Annen driftskostnad	2	1 341 380	1 378 810
Sum kostnader		9 799 791	9 500 631
Driftsresultat		1 126 500	1 582 376
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			5 309
Sum finansinntekter			5 309
Annen finanskostnad		19 576	138
Sum finanskostnader		19 576	138
Netto finans		-19 576	5 171
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	8	254 523	360 118
Ordinært resultat etter skattekostnad		852 401	1 227 429
Årsresultat		852 401	1 227 429
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	6	852 401	1 227 429
Sum overføringer og disponeringer		852 401	1 227 429



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol 3			
		1 402 942	365 393
Sum varige driftsmidler		1 402 942	365 393
Sum anleggsmidler		1 402 942	365 393
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			
		1 061 258	1 143 374
Andre fordringer			
		168 182	580 479
Sum fordringer		1 229 440	1 723 853
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 4			
		2 621 410	2 205 372
Sum omløpsmidler		3 850 850	3 929 225
SUM EIENDELER		5 253 792	4 294 618
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 5, 6			
		150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital 6			
		2 742 244	1 889 843
Sum opptjent egenkapital		2 742 244	1 889 843
Sum egenkapital		2 892 244	2 039 843
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner 7			
		404 866	404 866
Sum annen langsiktig gjeld		404 866	



Sum langsiktig gjeld		404 866	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 759	194 617
Betalbar skatt	8	254 523	360 118
Skyldige offentlige avgifter	4	956 056	931 152
Annen kortsiktig gjeld		720 344	768 888
Sum kortsiktig gjeld		1 956 682	2 254 775
Sum gjeld		2 361 548	2 254 775
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 253 792	4 294 618



Organisasjonsnr: 881 498 022
HEIMTUN REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
5

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	300.00	500.00	150000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Henning Heimtun	153.00	51.00%	Ordinære aksjer
Henning Heimtun Invest AS	147.00	49.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	300.00	100.00%	

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6379660.00	6421621.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1000095.00	923718.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	528745.00	518295.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	190766.00	172125.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8099266.00	8035759.00

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lom om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfresstiller kravene i denne lov.

Ytelser til daglig leder



Note

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Daglig leder	1566413.00		
<u>Sum ytelse andre led.pers.</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	1566413.00		

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	39888.00	28880.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8200.00	18200.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	48088.00	47080.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
9.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
<u>Skattemessig fremf.undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk.

Pensjoner

Pensjonspremie anses som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnadene.

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.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	6 379 660	6 421 621
Arbeidsgiveravgift	1 000 095	923 718
Pensjonskostnader	528 745	518 295
Andre ytelser	190 766	172 125
Sum	<u>8 099 266</u>	<u>8 035 759</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lom om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	1 566 413		

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2021	2020
Revisjon	39 888	28 880
Andre tjenester	8 200	18 200

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Audi e-tron 55	Volvo XC40	Maskiner og inventar	Ominnredning	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0	1 470 546	282 167	1 752 713
Tilgang kjøpte driftsmidler	750 000	566 316	36 385	43 994	1 396 695
Anskaffelseskost 31.12.	<u>750 000</u>	<u>566 316</u>	<u>1 506 931</u>	<u>326 161</u>	<u>3 149 408</u>
Akk.avskrivning 31.12.	-150 000	-113 263	-1 349 048	-134 155	-1 746 466



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Balanseført pr. 31.12.	600 000	453 053	157 883	192 006	1 402 942
Årets avskrivninger	150 000	113 263	49 684	46 199	359 146
Avskrivningsplan	Saldo	Saldo	Saldo	Lineær	

Note 4 - Bankinnskudd

	2021
Bundne skattetrekksmidler utgjør	352 490

Bokført skyldig skattetrekk pr 31/12-21 er kr 351.044,-.

Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	300	500	150 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Henning Heimtun	153	51 %	51 %
Henning Heimtun Invest AS	147	49 %	49 %
Sum	300	100 %	100 %

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	150 000	1 889 843	2 039 843
Årsresultat	0	852 401	852 401
Egenkapital 31.12.	150 000	2 742 244	2 892 244

Note 7 - Gjeld

	Avsetning for forpliktelser	Annen langsiktig gjeld	Kortsiktig gjeld
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende i		310 270	94 596



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

sikkerhet i eiendeler

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Gjelden er et lån fra Volkswagen Møller Bilfinans AS med pant i Audi e-tron 55 med registreringsnummer EC18915. EC18915 er pr 31/12-21 balanseført til NOK 600.000,-.

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2021	2020
Betalbar skatt	254 523	360 118
Årets totale skattekostnad	<u>254 523</u>	<u>360 118</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	1 106 924	1 587 547
Permanente forskjeller	0	49 355
Endring i midlertidige forskjeller	50 000	
Årets skattegrunnlag	<u>1 156 924</u>	<u>1 636 902</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	254 523	360 118
<i>Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt</i>	2021	
22% skatt av resultat før skatt	243 523	
Endring ikke balanseført utsatt skattefordel	50 000	
Beregnet skattekostnad	<u>293 523</u>	
Effektiv skattesats *)	22 %	

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

I h.h.t. GFRS for små foretak har selskapet valgt å holde utsatt skattefordel utenfor regnskapet.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Årsrapport for 2021

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Resultatregnskap

	Note	2021	2020
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		10 909 691	11 066 607
Annen driftsinntekt		16 600	16 400
Sum driftsinntekter		<u>10 926 291</u>	<u>11 083 007</u>
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	8 099 265	8 035 759
Avskrivning	3	359 146	86 062
Annen driftskostnad	2	1 341 380	1 378 810
Sum driftskostnader		<u>9 799 791</u>	<u>9 500 631</u>
Driftsresultat		<u>1 126 500</u>	<u>1 582 376</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		0	5 309
Annen finanskostnad		19 576	138
Netto finansposter		<u>-19 576</u>	<u>5 171</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>1 106 924</u>	<u>1 587 547</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	8	<u>254 523</u>	<u>360 118</u>
Årsresultat		<u>852 401</u>	<u>1 227 429</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	6	<u>852 401</u>	<u>1 227 429</u>



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2021	2020
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	1 402 942	365 393
Sum varige driftsmidler		<u>1 402 942</u>	<u>365 393</u>
Sum anleggsmidler		<u>1 402 942</u>	<u>365 393</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		1 061 258	1 143 374
Andre fordringer		168 182	580 479
Sum fordringer		<u>1 229 440</u>	<u>1 723 853</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	<u>2 621 410</u>	<u>2 205 372</u>
Sum omløpsmidler		<u>3 850 850</u>	<u>3 929 225</u>
Sum eiendeler		<u>5 253 792</u>	<u>4 294 618</u>





Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2021	2020
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	2 742 244	1 889 843
Sum opptjent egenkapital		2 742 244	1 889 843
Sum egenkapital		2 892 244	2 039 843
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	404 866	0
Sum annen langsiktig gjeld		404 866	0
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		25 759	194 617
Betalbar skatt	8	254 523	360 118
Skyldige offentlige avgifter	4	956 056	931 152
Annen kortsiktig gjeld		720 344	768 888
Sum kortsiktig gjeld		1 956 682	2 254 775
Sum gjeld		2 361 548	2 254 775
Sum egenkapital og gjeld		5 253 792	4 294 618

Tønsberg, 20. april 2022


Henning Heimtun
Daglig leder/styreleder


Anne Margrethe Heimtun
Styremedlem


Bente Faber Dybdahl
Styremedlem



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk.

Pensjoner

Pensjonspremie anses som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnadene.

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.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	6 379 660	6 421 621
Arbeidsgiveravgift	1 000 095	923 718
Pensjonskostnader	528 745	518 295
Andre ytelser	190 766	172 125
Sum	8 099 266	8 035 759

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lom om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfresstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	1 566 413		

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2021	2020
Revisjon	39 888	28 880
Andre tjenester	8 200	18 200

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Audi e-tron 55	Volvo XC40	Maskiner og inventar	Ominnredning	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0	1 470 546	282 167	1 752 713
Tilgang kjøpte driftsmidler	750 000	566 316	36 385	43 994	1 396 695
Anskaffelseskost 31.12.	750 000	566 316	1 506 931	326 161	3 149 408
Akk.avskrivning 31.12.	-150 000	-113 263	-1 349 048	-134 155	-1 746 466
Balanseført pr. 31.12.	600 000	453 053	157 883	192 006	1 402 942
Årets avskrivninger	150 000	113 263	49 684	46 199	359 146
Avskrivningsplan	Saldo	Saldo	Saldo	Lineær	



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 4 - Bankinnskudd

	2021
Bundne skattetrekksmidler utgjør	352 490

Bokført skyldig skattetrekk pr 31/12-21 er kr 351.044,-.

Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	300	500	150 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Henning Heimtun	153	51 %	51 %
Henning Heimtun Invest AS	147	49 %	49 %
Sum	300	100 %	100 %

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet og hver aksje telle en stemme.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	150 000	1 889 843	2 039 843
Årsresultat	0	852 401	852 401
Egenkapital 31.12.	150 000	2 742 244	2 892 244

Note 7 - Gjeld

	Avsetning for forpliktelser	Annen langsiktig gjeld	Kortsiktig gjeld
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende i sikkerhet i eiendeler		310 270	94 596

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Gjelden er et lån fra Volkswagen Møller Bilfinans AS med pant i Audi e-tron 55 med registreringsnummer EC18915. EC18915 er pr 31/12-21 balanseført til NOK 600.000,-.



Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2021	2020
Betalbar skatt	254 523	360 118
Årets totale skattekostnad	<u>254 523</u>	<u>360 118</u>

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	1 106 924	1 587 547
Permanente forskjeller	0	49 355
Endring i midlertidige forskjeller	50 000	
Årets skattegrunnlag	<u>1 156 924</u>	<u>1 636 902</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	254 523	360 118

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt

	2021
22% skatt av resultat før skatt	243 523
Endring ikke balanseført utsatt skattefordel	50 000
Beregnet skattekostnad	<u>293 523</u>

Effektiv skattesats *) 22 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

I h.h.t. GFRS for små foretak har selskapet valgt å holde utsatt skattefordel utenfor regnskapet.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Åslysvæien 21, 3170 Sem
Postboks 2427, 3104 Tønsberg

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 Heimtun Regnskap & Rådgivning AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Heimtun Regnskap & Rådgivning AS som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 avvike selskapet eller 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 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utfører 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.
 - evaluerer 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 eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
 - evaluerer 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 og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Tønsberg, 2. mai 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Petter L. Christoffersen
statsautorisert revisor

Periode: Dokumentskikk: J01ZS-HWV8D-CLN14-5807-113M-WB01



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo" - sikker digital signatur
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Petter L Christoffersen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5999-4-1801969

IP: 213.52.xxx.xxx

2022-05-02 21:28:21 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: J0U28-W0WY8D-CLNTW-SB0Z-TJTM-WB01

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>