



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 461 030
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HJELLE BAKERI KONDITORI
BØR BØRSON AS
Forretningsadresse: Åsane Senter
5872 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: 30.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 05.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 021 239	4 916 567
Sum inntekter		4 021 239	4 916 567
Kostnader			
Varekostnad		2 693 978	3 166 670
Lønnskostnad	1	1 436 667	1 231 964
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	2	35 000	44 000
Annen driftskostnad	9	1 103 921	998 068
Sum kostnader		5 269 566	5 440 702
Driftsresultat		-1 248 327	-524 134
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		43	49
Sum finansinntekter		43	49
Annen rentekostnad		2 425	707
Sum finanskostnader		2 425	707
Netto finans		-2 382	-658
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 250 709	-524 792
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-92 000	9 092
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 158 709	-533 884
Årsresultat		-1 158 709	-533 884
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	10	-1 158 709	-533 884
Sum overføringer og disponeringer		-1 158 709	-533 884



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	2	138 000	173 000
Sum varige driftsmidler		138 000	173 000
Sum anleggsmidler		138 000	173 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		12 276	10 360
Sum varer		12 276	10 360
Fordringer			
Kundefordringer		12 544	
Andre fordringer		69 507	28 049
Konsernfordringer		1 079 894	674 672
Sum fordringer		1 161 945	702 721
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	56 829	113 267
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		56 829	113 267
Sum omløpsmidler		1 231 049	826 348
SUM EIENDELER		1 369 049	999 348
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 10	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	10	2 596 250	2 288 250



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum innskutt egenkapital		2 696 250	2 388 250
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	4 911 682	3 752 973
Sum opptjent egenkapital		-4 911 682	-3 752 973
Sum egenkapital	10	-2 215 432	-1 364 723
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	4	25 000	70 000
Sum annen langsiktig gjeld		25 000	70 000
Sum langsiktig gjeld		25 000	70 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	2 455 890	1 369 655
Skyldige offentlige avgifter		44 439	108 865
Kortsiktig konserngjeld		27 067	19 142
Annen kortsiktig gjeld	5	1 032 086	796 408
Sum kortsiktig gjeld		3 559 482	2 294 071
Sum gjeld		3 584 482	2 364 071
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 369 049	999 348



Resultatregnskap for 2017
HJELLE BAKERI KONDITORI BØR BØRSON AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		4 021 239	4 916 567
Sum driftsinntekter		4 021 239	4 916 567
Varekostnad		(2 693 978)	(3 166 670)
Lønnskostnad	1	(1 436 667)	(1 231 964)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	2	(35 000)	(44 000)
Annen driftskostnad	9	(1 103 921)	(998 068)
Sum driftskostnader		(5 269 566)	(5 440 702)
Driftsresultat		(1 248 327)	(524 134)
Annen renteinntekt		43	49
Sum finansinntekter		43	49
Annen rentekostnad		(2 425)	(707)
Sum finanskostnader		(2 425)	(707)
Netto finans		(2 382)	(658)
Ordinært resultat før skattekostnad		(1 250 709)	(524 792)
Skattekostnad på ordinært resultat	8	92 000	(9 092)
Ordinært resultat		(1 158 709)	(533 884)
Årsresultat		(1 158 709)	(533 884)
Overføringer			
Udekket tap	10	(1 158 709)	(533 884)
Sum		(1 158 709)	(533 884)



Balanse pr. 31. desember 2017 HJELLE BAKERI KONDITORI BØR BØRSON AS


	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	2	138 000	173 000
Sum varige driftsmidler		138 000	173 000
Sum anleggsmidler		138 000	173 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		12 276	10 360
Sum varer		12 276	10 360
Fordringer			
Kundefordringer		12 544	0
Andre fordringer		69 507	28 049
Konsernfordringer		1 079 894	674 672
Sum fordringer		1 161 945	702 721
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	56 829	113 267
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		56 829	113 267
Sum omløpsmidler		1 231 049	826 348
Sum eiendeler		1 369 049	999 348



Balanse pr. 31. desember 2017
HJELLE BAKERI KONDITORI BØR BØRSON AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 10	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	10	2 596 250	2 288 250
Sum innskutt egenkapital		2 696 250	2 388 250
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	(4 911 682)	(3 752 973)
Sum opptjent egenkapital		(4 911 682)	(3 752 973)
Sum egenkapital	10	(2 215 432)	(1 364 723)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	4	25 000	70 000
Sum annen langsiktig gjeld		25 000	70 000
Sum langsiktig gjeld		25 000	70 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	2 455 890	1 369 655
Skyldige offentlige avgifter		44 439	108 865
Kortsiktig konserngjeld		27 067	19 142
Annen kortsiktig gjeld	5	1 032 086	796 408
Sum kortsiktig gjeld		3 559 482	2 294 071
Sum gjeld		3 584 482	2 364 071
Sum egenkapital og gjeld		1 369 049	999 348

INDRE ARNA, 07.06.2018
HJELLE BAKERI KONDITORI BØR BØRSON AS


Vidar Hjelle
Styrets leder



Noter pr. 31. DESEMBER 2017 Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS

Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer.

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og note opplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge for små foretak gjeldende pr. 31. desember 2017. Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper, og klassifiseringen av eiendeler og gjeld følger regnskapslovens definisjoner. Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form, samt å gi et rettviseende bilde av selskapets økonomiske stilling ved årsslutt. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. Det er ingen endrede regnskapsprinsipper. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Inntektsføring og kostnadsføring skjer på leveringstidspunktet. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Varelageret er vurdert til laveste verdi av kostpris og virkelig verdi. Fordringer er verdsatt til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost redusert med avskrivning på avskrivbare driftsmidler. Varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivning blir reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger finnes å være til stede.

Utsatt skatt /utsatt skattefordel er beregnet med 23 % av grunnlag midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

NOTE 1 Ansatte, godtgjørelse til ansatte m.v.

Lønnskostnader og godtgjørelse.

Lønnskostnader består av følgende poster:

	2017	2016
Lønninger	901 515	1 034 391
Erstatning ifm. oppsigelse	370 000	0
Folketrygdavgift	130 447	151 395
Pensjonskostnader	17 144	29 989
Andre ytelser	17 561	16 189
Sum	<u>1 436 667</u>	<u>1 231 964</u>

Gjennomsnittlig antall årsverk: 3

Det er ikke ytt lån eller sikkerhetsstillelse overfor ansatte eller ledende personer.

Foretaket er pliktig å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.

Godtgjørelse til daglig leder og styret

Det er ikke utbetalt lønn til daglig leder i 2017. Det er ikke utbetalt noe honorar til styret i 2017.

Revisor

Det er kostnadsført kr. 33 250 i revisjonshonorar som består av revisjon 2016 og påbegynt revisjon 2017. I tillegg kommer honorar for teknisk bistand med regnskap kr. 3 625,-, ligningspapirer kr 3 150,- og annen bistand med kr. 1 425,-. Alle beløp eksklusiv mva.



Noter pr. 31. DESEMBER 2017 Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS

Note 2 Anleggsmidler	Varige Driftsmidler
Anskaffelseskost 1.1.	1 872 497
Tilgang	0
Avgang	0
<hr/>	
Anskaffelseskost 31.12.	1 872 497
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	1 734 497
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	0
Reverserte nedskrivninger 31.12.	0
<hr/>	
Bokført verdi 31.12.	138 000
<hr/>	
Årets avskrivning	35 000
Årets nedskrivninger	-

Som ordinære avskrivninger brukes saldoavskrivninger på 20 %.

NOTE 3 Bundne midler

I posten bankinnskudd, kontanter og lignende inngår bundne bankinnskudd med kr. 20 738,-.

NOTE 4 Fordringer, gjeld, pantstillelser

I posten fordringer er det, med mulig unntak av konsernfordring, ikke noe med forfall senere enn 12 måneder.

Det er, med mulig unntak av konserngjeld, ikke noe gjeld med forfall over 5 år.

Selskapet har et lån fra aksjonær i morselskap på kr. 25 000,-. Det er ikke beregnet renter på lån i 2017. Lånet nedbetales etter påkrav.

NOTE 5 Datterselskaper, tilknyttede selskaper m.v.

Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS er datter til Hjelle AS. Følgende interne transaksjoner har funnet sted med selskaper i konsernet i 2017, i tillegg til det som står på egne linjer i resultat.

	Beløp	Intern gevinst
Varekostnad		
Innkjøp varer konsernselskaper	2 445 312	-
Annen driftskostnad		
Husleie/fellesutgifter/leasing konsernselskaper	492 046	-
Innkjøp tjenester konsernselskaper	163 965	-



Noter pr. 31. DESEMBER 2017 Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS

Mellomværende med selskap i samme konsern, i tillegg til det som står på egne linjer i balansen:

	2017	2016
Leverandørgjeld konsernselskaper	2 492 201	1 381 172
Andel annen kortsiktig gjeld konsernselskaper	521 711	613 515

Det er krysspantsettelse mellom alle selskapene i konsernet. Selskapet har, for bankgjeld i andre selskaper i konsernet, gitt pant i utestående fordringer og varelager begrenset oppad med henholdsvis kr. 1 000 000,- på hver som utgjør totalt kr. 2 000 000,-.

NOTE 6 Driftssituasjon/fortsatt drift

Bokført egenkapital er tapt. Selskapet har hatt negativ inntjening i 2017. Selskapet har inngått forlik med tidligere ansatt som har medført en kostnad på kr. 520 000 i 2017 herunder kr. 370 000 i erstatning og kr 150 000 i dekning av saksomkostninger. Styret jobber for øvrig med å tilpasse kostnader til inntekter slik at inntjening kan forbedres ytterligere fremover. I 2018 er butikken flyttet til annet senter hvor leie og fellesutgifter forventes å bli redusert. Fortsatt drift er finansiert ved kreditt og lån fra andre selskaper i Hjelle konsernet, og selskapet er avhengig av fortsatt finansiering inntil inntjening er tilstrekkelig til å redusere mellomværende.

NOTE 7 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Bokført
Totalt antall aksjer	100	1 000	100 000
Aksjonær		Aksjer	Eierandel
Hjelle AS		100	100 %

NOTE 8 Skatter m.v.

Viser midlertidige forskjeller og grunnlagene for utsatt skatt / utsatt skattefordel 31.12.2017

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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	52 300	41 400	10 900
Skattemessig fremførbart underskudd	(1 512 050)	(2 350 510)	838 460
Netto forskjeller	(1 459 750)	(2 309 110)	849 360
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 459 750	2 309 110	(849 360)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 531 095



Noter pr. 31. DESEMBER 2017 Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS

Årets skattekostnad og spesifikasjon over forskjellen mellom

det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 250 709)	(524 792)
Konsernbidrag	400 000	
+/- Permanente forskjeller	1 349	920
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	10 900	13 900
Årets skattegrunnlag	(838 460)	(509 972)
<hr/>		
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		9 092
+/- Skatt på konsernbidrag	(92 000)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(92 000)	9 092
<hr/>		
Betalbar skatt i balansen	0	0

NOTE 9 Spesifikasjon annen driftskostnad.

På grunn av uregelmessige kostnader er kostnad spesifisert:	2016	2015
Ordinær annen driftskostnad	953 921	998 068
Saksomkostninger i forbindelse med personalsak	150 000	0
Sum annen driftskostnad	<u>1 103 921</u>	<u>998 068</u>

NOTE 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	2 288 250	- 3 752 973	- 1 364 723
Årsresultat	0	0	- 1 158 709	- 1 158 709
Mottatt konsernbidrag	0	308 000	0	308 000
Egenkapital 31.12.2017	100 000	2 596 250	- 4 911 682	- 2 215 432



Brekke & Co Revisjon AS

Org.nr/revisornummer: No 981 132 130 MVA - Foretaksregisteret
Telefon: 416 63 981
Medlem i Den Norske Revisorforening

Kontorer:
Indre Arnavegen 175, 5261 INDRE ARNA
Fjellsdalen 3, 5155 BØNES
Postadresse: Fjellsdalen 3, 5155 BØNES
E-post: post@brekkerevisjon.no

Til generalforsamlingen i Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Hjelle Bakeri Konditori Bør Børson AS årsregnskap som viser et underskudd på NOK 1 158 709. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, 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 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.

Presisering

Selskapet har utestående fordringer på andre selskaper i konsernet på til sammen kr. 1 079 894,-. Etter min mening er virkelig verdi på utestående avhengig av positiv fremtidig inntjening på selskapene i konsernet.

Styrets og daglig leders 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 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 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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.

Bergen, 7. juni 2018

Brekke & Co Revisjon AS

Dag Vemund Brekke

Registrert revisor