



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: 19.05.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 20.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 470 047	3 464 741
Annen driftsinntekt		40	27
Sum inntekter		3 470 087	3 464 768
Kostnader			
Varekostnad			7 744
Lønnskostnad	7	2 322 445	2 436 403
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendler	3,4	84 083	123 996
Annen driftskostnad	7	774 503	807 343
Sum kostnader		3 181 030	3 375 487
Driftsresultat		289 057	89 281
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		9 257	16 366
Annen finansinntekt		3 880	3 743
Sum finansinntekter		13 137	20 109
Annen rentekostnad		10 000	10 278
Sum finanskostnader		10 000	10 278
Netto finans		3 137	9 831
Ordinært resultat før skattekostnad		292 194	99 111
Skattekostnad på ordinært resultat	8	64 282	-16 964
Ordinært resultat etter skattekostnad		227 912	116 075
Årsresultat		227 912	116 075
Årsresultat etter minoritetsinteresser		227 912	116 075
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		150 000	
Konsernbidrag	9		182 484



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overført annen egenkapital	9	77 912	-66 409
Sum overføringer og disponeringer		227 912	116 075



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	33 640	26 468
Goodwill	4		73 302
Sum immaterielle eiendeler		33 640	99 770
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	28 121	9 302
Sum varige driftsmidler		28 121	9 302
Sum anleggsmidler		61 761	109 072
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	715 861	657 085
Andre fordringer		123 179	282 747
Sum fordringer		839 040	939 832
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	459 593	264 432
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		459 593	264 432
Sum omløpsmidler		1 298 632	1 204 263
SUM EIENDELER		1 360 393	1 313 335
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	2019	2018
Annen innskutt egenkapital	9	82 792	82 792
Sum innskutt egenkapital		501 636	501 636
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	80 215	2 303
Sum opptjent egenkapital		80 215	2 303
Sum egenkapital		581 852	503 940
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		37 548	39 944
Betalbar skatt	8	71 454	
Skyldige offentlige avgifter	2,	201 495	222 001
Utbytte	9	150 000	
Annen kortsiktig gjeld		318 044	547 451
Sum kortsiktig gjeld		778 542	809 396
Sum gjeld		778 542	809 396
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 360 393	1 313 335



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 2019, 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 2019, 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 avvike 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.



Building a better
working world

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 bokføringskikk i Norge.

Otta, 19. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Marius Andreassen
statsautorisert revisor



Noter 2019

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 77 455

Note 3 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy mv.	Sum
Anskaffelseskostnad 01.01.19	70 000	70 000
Tilgang kjøpte driftsmidler	29 600	29 600
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0
Avgang realiserte driftsmidler	0	0
Anskaffelseskostnad 31.12.19	99 600	99 600
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	-71 480	-71 480
Akkumulerte nedskr. 31.12.19	0	0
Akk. reverserte nedskr. 31.12.19	0	0
Balanseført verdi 31.12.19	28 120	28 120
Årets avskrivninger	10 781	10 781
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 01.01.19	550 000	550 000
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0
Avgang realiserte driftsmidler	0	0
Anskaffelseskostnad 31.12.19	550 000	550 000
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	-550 000	-550 000
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.19	0	0
Akk. reverserte nedskrivn. 31.12.19	0	0
Balanseført verdi 31.12.19	0	0
Årets avskrivninger	73 301	73 301
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 31.12.19
Regnskapsportefølje v/ stiftelse	2014	5 år	73 301	0

Note 5 - Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

	2019	2018
Pantsatte eiendeler		
Kundefordringer	715 861	657 085
Pantsikret gjeld		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0



Note 6 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjekapital pr. 31.12.19

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.

	2019	2018
Lønnskostnader	2 094 858	2 174 101
Arbeidsgiveravgift	139 915	143 400
Pensjonskostnader	39 315	46 524
Andre ytelser	48 357	72 379
Sum	2 322 445	2 436 404

Selskapet har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonskostnader	Andre ytelser
Daglig leder	440 354	8 641	6 137
Styret	15 750		
Sum	456 104	8 641	6 137

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

	2019	2018
Kostnadsført til revisjon	18 600	13 000
Kostnadsført for andre tjenester	2 900	1 400
Sum	21 500	14 400

Beløpene er angitt eksklusiv merverdiavgift.



Note 8 - Skatt

Årets skattekostnad består av:	2019	2018
Betalbar skatt	71 454	0
For mye eller for lite avsatt skatt forrige år	0	
Endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-7 172	-16 964
Skattekostnad	64 282	-16 964
Skattegrunnlag	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	292 193	99 111
Ekstraordinært resultat før skattekostnad	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	32 600	80 382
Permanente forskjeller	0	4 384
3 % skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	0
Anvendt fremførbart underskudd	0	-1 393
Avgitt konsernbidrag	0	-182 484
Årets skattegrunnlag	324 793	0
	2019	2018
Betalbar skatt av årets skattegrunnlag	71 454	0
Balanseført betalbar skatt	71 454	0

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 31.12.2018	100 000	318 844	82 792	2 303	503 939
Prinsippendringer og korrigeringer					
Egenkapital 01.01.2019	100 000	318 844	82 792	2 303	503 939
Årsresultat				227 912	227 912
Ordinært utbytte				-150 000	-150 000
Egenkapital 31.12.2019	100 000	318 844	82 792	80 215	581 851



Årsberetning 2019

Heidal Regnskap AS
Organisasjonsnr. 914 154 545

Virksomhetens art og hvor den drives

Heidal Regnskap AS har i 2019 drevet regnskapskontorvirksomhet, som er i henhold til virksomhetens formål.

Foretaket har forretningssted i Sel kommune.

Resultatutvikling og finansiell stilling

Driftsinntektene var i 2019 kr 3 470 087 mot kr 3 464 768 forrige regnskapsår. Dette er en omsetningsøkning på 0,2%.

Årsresultatet var i 2019 kr 227 912, etter tillegg for netto finansposter med kr 3 137 og skattekostnad med kr 64 282.

Totalkapitalen i selskapet er pr. 31.12.19 kr 1 360 393.

Med årets resultat tilført annen egenkapital, er egenkapitalandelen i selskapet på 53,8%.

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 2019. Selskapet sysselsatte 7 personer som utgjorde 4 årsverk i 2019, 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 5 personer, herav 2 menn og 3 kvinner.

Styret består av 2 menn og 1 kvinne.

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 227 911,98 foreslås disponert som følger:

Avsatt til ordinært utbytte	150 000,00
Overført til/fra annen egenkapital	<u>77 911,98</u>
Sum	227 911,98

Heidal 19.05.2020
Styret for Heidal Regnskap AS

Karen Marie Skarshaug
Aaseng
Styreleder

Tor Ekre
Styremedlem

Helge Ivar Holshagen
Styremedlem

Torun Heringstad
Daglig leder