



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 982 928 435  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VILLMARK OG FRITIDSEFFEKTER AS  
Forretningsadresse: Elveveien 135  
3271 LARVIK

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Elisabeth Jacobsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.07.2019

### 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, 19.11.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		19 875 561	20 635 366
<b>Sum inntekter</b>		<b>19 875 561</b>	<b>20 635 366</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		11 895 852	12 407 765
Lønnskostnad	1, 2, 3	5 597 670	5 334 023
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	34 950	64 386
Annen driftskostnad	4	2 678 433	2 733 056
<b>Sum kostnader</b>		<b>20 206 904</b>	<b>20 539 231</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-331 344</b>	<b>96 135</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap		410 449	21 844
Annen renteinntekt		416	582
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>410 865</b>	<b>22 426</b>
Annen rentekostnad		119 170	111 638
Annen finanskostnad		6 768	5 591
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>125 938</b>	<b>117 230</b>
<b>Netto finans</b>		<b>284 927</b>	<b>-94 804</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-46 417</b>	<b>1 331</b>
Skattekostnad på ordinært resultat			
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-46 417</b>	<b>1 331</b>
<b>Årsresultat</b>	9	<b>-46 417</b>	<b>1 331</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte			50 000
Annen egenkapital		-46 417	-48 669
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>	9	<b>-46 417</b>	<b>1 331</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5, 12	121 450	66 710
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>121 450</b>	<b>66 710</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	13	1 000 000	1 000 000
Andre fordringer		47 014	47 014
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 047 014</b>	<b>1 047 014</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 168 464</b>	<b>1 113 724</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	12	8 632 641	8 244 262
<b>Sum varer</b>		<b>8 632 641</b>	<b>8 244 262</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	14	16 323	4 683
Andre fordringer		41 111	5 000
Konsernfordringer	13	410 449	21 844
<b>Sum fordringer</b>		<b>467 883</b>	<b>31 527</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	481 024	1 110 897
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>481 024</b>	<b>1 110 897</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>9 581 549</b>	<b>9 386 686</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>10 750 013</b>	<b>10 500 410</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		6 011 846	6 058 262
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>6 011 846</b>	<b>6 058 262</b>
<b>Sum egenkapital</b>	9	<b>6 111 846</b>	<b>6 158 262</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	13	890 000	590 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>890 000</b>	<b>590 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>890 000</b>	<b>590 000</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	1 171 288	1 211 317
Leverandørgjeld		572 258	757 263
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		917 975	933 005
Kortsiktig konserngjeld	13	411 106	282 647
Annen kortsiktig gjeld		675 540	567 916
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 748 167</b>	<b>3 752 147</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 638 167</b>	<b>4 342 147</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 750 013</b>	<b>10 500 410</b>



## Noter 2018 VILLMARK OG FRITIDSEFFEKTER 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:

Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

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 nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

### Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	4 788 468	4 590 596
Arbeidsgiveravgift	686 653	656 834
Pensjonskostnader	81 409	67 796
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	41 140	18 798
<b>Sum</b>	<b>5 597 670</b>	<b>5 334 023</b>



Foretaket har sysselsatt 11,5 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	507 092	48 880
Annen godtgjørelse	231	0

## Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

### Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

## Note 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 47.200.

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	2 727 993
Tilgang i året	89 690
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>2 817 683</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(2 661 283)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(2 696 233)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>121 450</b>
Årets avskrivninger	(34 950)
Økonomisk levetid	5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 %</b>

## Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 2 200. Skyldig skattetrekk er kr 160 988.

Det er ikke tilstrekkelige midler på skattetrekskontoen pr. 31.12.18.

## Note 7 - Aksjonærer

### Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jacobsen, Elisabeth	70	70,00%
Jacobsen, Ruth-Helene	16	16,00%
Jacobsen, Morten	14	14,00%
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>

## Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.



Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	6 058 262	6 158 262
Årets resultat		(46 417)	(46 417)
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b>100 000</b>	<b>6 011 846</b>	<b>6 111 846</b>

## Note 10 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(46 417)	1 331
Konsernbidrag	410 449	21 844
+/- Permanente forskjeller	(396 923)	(16 718)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(39 662)	(6 457)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>(72 553)</b>	<b>0</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 11 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(216 661)	(176 999)	(39 662)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(72 553)	72 553
Netto forskjeller	(216 661)	(249 552)	32 891
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	216 661	249 552	(32 891)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Utsatt skattefordel balanseføres ikke, dette i henhold til God regnskapsskikk for små foretak.

## Note 12 - Pantstillelser og garantier

### Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekredittlimit kr 2 000 000)	1 171 288	1 211 317
<b>Sum</b>	<b>1 171 288</b>	<b>1 211 317</b>
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	8 754 091	8 310 972
<b>Sum</b>	<b>8 754 091</b>	<b>8 310 972</b>

Pantstillelser overfor lånyter:

Varelager	kr 4 000 000
Driftstilbehør	kr 2 500 000

**Sum** **kr 6 500 000**



## Note 13 - Investering i Datterselskap

### Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Herkules Zoo AS	Skien	100%	3 238 452	319 666

Det er ikke utarbeidet konsernregnskap. Investeringen er regnskapsført etter kostmetoden. Eiendelen er oppført i balansen med kr 1 000 000.

Spesifikasjon interne transaksjoner	Beløp
Konsernbidrag	0
Kortsiktig gjeld til Herkules Zoo AS	-411 106
Langsiktig gjeld til Herkules Zoo AS	-890 000
Sum	-1 301 106

## Note 14 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	16 323	4 683
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>16 323</b>	<b>4 683</b>



KPMG AS  
Nordre Fokserød 14  
3241 Sandefjord

Telephone +47 04063  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Villmark og Fritidseffekter AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Villmark og Fritidseffekter AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 46 417. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 2018, 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 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.

#### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 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 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.

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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår

#### Offiserer

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslø	Elverum	Mo i Rana	Stord
Ålesund	Finnøy	Molde	Strømsund
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Tvedestrand
Bodø	Kjeller	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansund	Stavanger	Ålesund



Revisors beretning - 2018  
Villmark og Fritidseffekter AS

konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

## Uttalelse om andre lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontroll handlinger 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 bokførings praksis i Norge.

### Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Sandefjord, 30. juni 2019  
KPMG AS

Kai Holhjem  
Statsautorisert revisor