



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 553 404
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: HURDALSJØEN ØKOLOGISKE LANDSBY SA
Forretningsadresse: Landsbyvegen 3
2090 HURDAL

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: Trygve Strand
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.02.2019

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, 06.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		43 964	249 129
Annen driftsinntekt		61 206	11 784 595
Sum inntekter		105 170	12 033 724
Kostnader			
Varekostnad		20 478	71 303
Lønnskostnad	1, 2, 3	566 237	934 218
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	61 948	61 948
Annen driftskostnad	12, 13	3 131 620	660 172
Sum kostnader		3 780 283	1 727 640
Driftsresultat		-3 675 113	10 306 084
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 464	27 916
Annen finansinntekt		4 594	
Sum finansinntekter		9 058	27 916
Annen rentekostnad		609 761	838 670
Annen finanskostnad	13	1 800 000	
Sum finanskostnader		2 409 761	838 670
Netto finans		-2 400 703	-810 754
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 075 816	9 495 330
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-1 404 716	1 404 716
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 671 100	8 090 614
Årsresultat		-4 671 100	8 090 614
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-197 488	3 617 002
Annen egenkapital		-4 473 613	4 473 613
Sum overføringer og disponeringer		-4 671 100	8 090 614



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	5	43 973	75 013
Sum immaterielle eiendeler		43 973	75 013
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4, 11	4 724 136	4 737 058
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	36 127	54 113
Sum varige driftsmidler		4 760 263	4 791 171
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		296 000	296 000
Sum finansielle anleggsmidler		296 000	296 000
Sum anleggsmidler		5 100 236	5 162 184
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		30 625	30 625
Sum varer		30 625	30 625
Fordringer			
Kundefordringer	8	24 482	78 908
Andre fordringer	13	5 959 115	11 418 082
Sum fordringer		5 983 597	11 496 990
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	69 366	932 159
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		69 366	932 159
Sum omløpsmidler		6 083 587	12 459 774
SUM EIENDELER		11 183 823	17 621 958



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10		4 473 613
Udekket tap	10	197 488	
Sum opptjent egenkapital		-197 488	4 473 613
Sum egenkapital	10	-197 488	4 473 613
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	11	378 000	385 804
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	9 064 005	9 011 155
Sum annen langsiktig gjeld		9 442 005	9 396 959
Sum langsiktig gjeld		9 442 005	9 396 959
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		50	
Leverandørgjeld		148 197	277 756
Betalbar skatt			1 404 716
Skyldige offentlige avgifter		74 229	114 251
Annen kortsiktig gjeld		1 716 830	1 954 663
Sum kortsiktig gjeld		1 939 306	3 751 386
Sum gjeld		11 381 311	13 148 345
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		11 183 823	17 621 958



Noter 2017

HURDALSJØEN ØKOLOGISKE LANDSBY SA

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 23% 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 2016 til 2017.

Avvikling

Virksomheten er under avvikling og vil bli slettet i 2019. Avviklingen påvirker ikke de bokførte verdiene. Alt blir overtatt av Filago AS og Filago AS vil også dekke alle kostnader i forbindelse med avviklingen.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	487 298	794 255
Arbeidsgiveravgift	60 530	102 779
Pensjonskostnader		13 184
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	18 409	24 000
Sum	566 237	934 218

Foretaket har sysselsatt 1,1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	455 546	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	8 128	

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Ikke avskrivbare dr. midler	Bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløse, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	4 561 823	382 867	61 019	366 120	5 371 829
Tilgang i året	0	0	0	0	0
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	4 561 823	382 867	61 019	366 120	5 371 829
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017		(207 633)	(61 019)	(312 007)	(580 659)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017		(220 555)	(61 019)	(329 993)	(611 567)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	4 561 823	162 312	0	36 127	4 760 262
Årets avskrivninger		(12 922)		(17 986)	(30 908)
Økonomisk levetid		25-30 år		5 år	
Avskrivningsplan		Lineær		Lineær	

Note 5 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Nettside
Anskaffelseskost 01.01.2017	155 200
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	155 200
Avskr., nedskr. og rev. nedskr. 01.01.2017	(80 187)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(111 227)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	43 973
Årets avskrivninger	(31 040)



Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	Lineær

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(6 075 816)	9 495 330
+/- Permanente forskjeller	19 776	(179 124)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	9 823	112 916
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(3 810 257)
Årets skattegrunnlag	(6 046 217)	5 618 865
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		1 404 716
Sum		1 404 716
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(1 404 716)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(1 404 716)	1 404 716
Betalbar skatt i skattekostnad		1 404 716
Betalbar skatt i balansen	0	1 404 716

Note 7 - 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(98 023)	(107 846)	9 823
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(6 046 217)	6 046 217
Netto forskjeller	(98 023)	(6 154 064)	6 056 040
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	98 023	6 154 064	(6 056 040)
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 1 415 435

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2017.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	24 482	78 908
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	24 482	78 908

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 5.526.



Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	4 473 613		4 473 613
Årets resultat	(4 473 613)	(197 488)	(4 671 100)
Egenkapital 31.12.2017	0	(197 488)	(197 488)

Note 11 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	9 064 005	9 011 155
Øvrig langsiktig gjeld, andelsinnskudd	378 000	385 804
Sum	9 442 005	9 396 959

Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	4 724 136	4 737 058
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum	4 737 058	4 737 058

Av langsiktig gjeld på kr 9 442 005,- forfaller kr 378 000,- om mer enn 5 år.

Note 12 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 123 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 13 - Mellomværende og transaksjoner med nærstående

Fordring nærstående part	2017	2016
Fordring Filago AS	5 793 122	11 110 643
Sum fordring nærstående part	5 793 122	11 110 643

Spesifikasjon transaksjoner med nærstående part	Beløp	Intern gevinst
Konsulenthonorar fra Filago AS ekskl. mva.	2 200 000	0
Garantikostnader fra Filago AS ekskl. mva.	1 800 000	0



Deloitte.

Deloitte AS
Erik Børresens allé 2
Postboks 2013 Strømsø
NO-3003 Drammen
Norway

Tel: +47 32 26 41 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Hurdalsjøen Økologiske Landsby SA

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Hurdalsjøen Økologiske Landsby SA' årsregnskap som viser et underskudd på kr 4.671.100.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og hensiktsmessig revisjonsbevis for de bokførte forpliktelser på grunn av manglende dokumentasjon. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Virksomhetens forpliktelser er ikke tilfredsstillende avstemt. Flere konti er ikke dokumentert og bærer preg av manglende oppfølging gjennom året. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de bokførte forpliktelser på grunn av manglende dokumentasjon. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

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 med forbehold.

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 rettvise 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 regnskap 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. 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.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning –
Hurdalsjøen Økologiske Landsby SA

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 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 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 regnskapsestimatene 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 dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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 med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapets har ikke utarbeidet tilstrekkelig dokumentasjon av flere vesentlige balanseposter. Bokføringsloven er på dette punktet ikke fulgt.

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, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, 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.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 4. juli 2018, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Drammen, 11. mars 2019
Deloitte AS

Morten Viholmen
statsautorisert revisor