



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 334 679
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HARALD MELGÅRD AS
Forretningsadresse: Luftfartsveien 18
0770 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Per Christian Roestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.05.2019

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, 04.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 192 033	6 956 026
Sum inntekter		6 192 033	6 956 026
Kostnader			
Varekostnad		1 896 657	2 744 076
Lønnskostnad	2	2 540 862	2 342 401
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		17 154	
Annen driftskostnad	2	935 787	1 057 598
Sum kostnader		5 390 460	6 144 075
Driftsresultat		801 573	811 951
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 739	5 346
Annen finansinntekt		47 025	587 776
Sum finansinntekter		52 764	593 122
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig ver			11 343
Annen rentekostnad		209	348
Sum finanskostnader		209	11 691
Netto finans		52 555	581 431
Ordinært resultat før skattekostnad		854 128	1 393 382
Skattekostnad på ordinært resultat	4	179 644	187 783
Ordinært resultat etter skattekostnad		674 484	1 205 599
Årsresultat	3	674 484	1 205 599
Årsresultat etter minoritetsinteresser		674 484	1 205 599
Totalresultat		674 484	1 205 599



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		8 700 000	800 000
Udekket tap		-8 641 791	
Overføringer til/fra annen egenkapital		616 275	405 599
Sum overføringer og disponeringer		674 484	1 205 599



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	28 500	28 500
Sum finansielle anleggsmidler		28 500	28 500
Sum anleggsmidler		28 500	28 500
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		83 637	72 900
Fordringer			
Kundefordringer		729 652	681 778
Andre fordringer		85 924	179 598
Sum fordringer		815 576	861 376
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		2 157	2 157
Sum investeringer		2 157	2 157
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	9 423 146	9 750 591
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 423 146	9 750 591
Sum omløpsmidler		10 324 516	10 687 023
SUM EIENDELER		10 353 016	10 715 523

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Selskapskapital	5	36 000	100 000
Overkurs		504 113	
Sum innskutt egenkapital		540 113	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			8 444 079
Sum opptjent egenkapital			8 444 079
Sum egenkapital	3	540 113	8 544 079
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		157 779	290 293
Betalbar skatt	4	179 644	187 783
Skyldige offentlige avgifter		726 496	849 838
Utbytte		8 700 000	800 000
Annen kortsiktig gjeld		48 984	43 530
Sum kortsiktig gjeld		9 812 904	2 171 444
Sum gjeld		9 812 904	2 171 444
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 353 016	10 715 523



Resultatregnskap			
Harald Melgård AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		6 192 033	6 956 026
Sum driftsinntekter		6 192 033	6 956 026
Varekostnad		1 896 657	2 744 076
Lønnskostnad	2	2 540 862	2 342 401
Avskrivning av driftsmidler		17 154	0
Annen driftskostnad	2	935 787	1 057 598
Sum driftskostnader		5 390 460	6 144 075
Driftsresultat		801 573	811 951
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 739	5 346
Annen finansinntekt		47 025	587 776
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	11 343
Annen rentekostnad		209	348
Resultat av finansposter		52 555	581 431
Ordinært resultat før skattekostnad		854 128	1 393 382
Skattekostnad på ordinært resultat	4	179 644	187 783
Ordinært resultat		674 484	1 205 599
Årsresultat	3	674 484	1 205 599
Overføringer			
Avsatt til utbytte		8 700 000	800 000
Avsatt til annen egenkapital		0	405 599
Overført fra overkursfond		-8 641 791	0
Overført fra annen egenkapital		-616 275	0
Sum overføringer		674 484	1 205 599
Harald Melgård AS		Side 1	



Balanse			
Harald Melgård AS			
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	28 500	28 500
Sum finansielle anleggsmidler		28 500	28 500
Sum anleggsmidler		28 500	28 500
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		83 637	72 900
Fordringer			
Kundefordringer		729 652	681 778
Andre kortsiktige fordringer		85 924	179 598
Sum fordringer		815 576	861 376
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		2 157	2 157
Sum investeringer		2 157	2 157
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	9 423 146	9 750 591
Sum omløpsmidler		10 324 516	10 687 023
Sum eiendeler		10 353 016	10 715 523
Harald Melgård AS		Side 2	



Balanse			
Harald Melgård AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	36 000	100 000
Overkurs		504 113	0
Sum innskutt egenkapital		540 113	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		0	8 444 079
Sum opptjent egenkapital		0	8 444 079
Sum egenkapital	3	540 113	8 544 079
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		157 779	290 293
Betalbar skatt	4	179 644	187 783
Skyldig offentlige avgifter		726 496	849 838
Utbytte		8 700 000	800 000
Annen kortsiktig gjeld		48 984	43 530
Sum kortsiktig gjeld		9 812 904	2 171 444
Sum gjeld		9 812 904	2 171 444
Sum egenkapital og gjeld		10 353 016	10 715 523

Oslo, 27.05.2019
Styret i Harald Melgård AS


Per Christian Roestad
styreleder/daglig leder

Harald Melgård AS Side 3



Harald Melgård AS

Regnskapsprinsipper

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

Det ble i 2018 gjennomført en omorganisering og etablert et holdingselskap ved en trekantfusjon. Harald Melgård AS, org. nr 914 248 043 fusjonerte med Harald Melgård II AS, org. nr 920 334 679 med regnskapsmessig virkning 01.01.2018. Endelig gjennomføring ble registrert i Foretaksregisteret 08.12.2018. Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet. Harald Melgård II AS tok navnet Harald Melgård AS etter fusjonen.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Inntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og salgsverdi. For råvarer og varer i arbeid beregnes netto salgsverdi til salgsverdien av ferdig tilvirkede varer redusert for igjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i andre selskaper

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Andre omløpsaksjer vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Anleggsaksjer vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Skatt

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatt.



Harald Melgård AS

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	2 070 722	1 964 847
Arbeidsgiveravgift	328 085	313 371
Pensjonskostnader	41 205	38 164
Andre ytelser	100 849	26 020
Sum	2 540 862	2 342 401

Gjennomsnittlig antall årsverk: 4

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	417 452
Annen godtgjørelse	71 308

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov. Daglig leders andel er medtatt på lik linje med øvrige ansatte

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 115 600 ekskl mva.. Av dette er kr 31 600 eks mva revisjon. De resterende er bistand til utarbeidelse av årsregnskap, skattemelding samt bistand i forbindelse med trekantfusjonen.

Note 3 Egenkapital

	Aksje kapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Stiftelse 2018	30 000			30 000
Konvertering fusjonsgjeld	6 000	9 145 904		9 151 904
Årets resultat			674 484	674 484
Resultat medtatt i fusjonsvederlaget			-616 275	-616 275
Utbytte		-8 641 791	-58 209	-8 700 000
Pr 31.12.2018	36 000	504 113	0	540 113



Harald Melgård AS

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	179 644	187 783
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	179 644	187 783
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	854 128	1 393 382
Permanente forskjeller	-47 489	-557 244
Endring i midlertidige forskjeller	-25 580	-53 708
Skattepliktig inntekt	781 059	782 430
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	179 644	187 783
Sum betalbar skatt i balansen	179 644	187 783

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	-139 627	-166 566	-26 939
Fordringer	-100 000	-98 641	1 359
Sum	-239 627	-265 207	-25 580
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	239 627	265 207	25 580
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Harald Melgård AS

Note 5 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Harald Melgård AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	15	2 400,00	36 000
Sum	15		36 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Fanitullen AS	15	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	15	100,0	100,0

Note 6 Bundne bankinnskudd

I posten inngår bunde bankinnskudd med kr 196 516 per 31.12.2018.

Note 7 Investering i andre selskap

Selskap	Ant. aksjer	Antall aksjer i %	Kostpris	Balansf. verdi
Rørkjøp	285	1,6 %	28 500	28 500

Aksjene i Rørkjøp er pantsatt som sikkerhet for enhver forpliktelse som Rørkjøpmedlemmer har eller kan få ovenfor Rørkjøp, begrenset oppad til kr 627 000.

Note 8 Fusjon

Harald Melgård AS, org. nr 914 248 043 fusjonerte med Harald Melgård II AS, org. nr 920 334 679 med regnskapsmessig virkning 01.01.2018. Endelig gjennomføring ble registrert i Foretaksregisteret 08.12.2018. Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet. Harald Melgård II AS tok navnet Harald Melgård AS etter fusjonen. Tall for 2017 er fra org. nr. 914 248 043.



Til generalforsamlingen i Harald Melgård AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Harald Melgård AS'** årsregnskap som viser et overskudd på **NOK 674 484**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap, 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 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 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 avviklet.

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.

Adresse:
Postb. 1942 Vikå
0125 Oslo

Besøksadresse:
Olav V's gate 6
0161 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

Side 1 av 2

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISJONSFORENING INTERNASJONAL SAMARBEIDSPARTNER WWW.INTEGRA-INTERNATIONAL.NET



Uavhengig revisors beretning for Harald Melgård AS



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 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 intern kontroll.
- 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 regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer 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 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 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 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.

Oslo, 27. mai 2019

PARTNER REVISJON DA


Sølvi Løbø Aaker
Registrert revisor

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Olav V's gate 6
0161 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

Side 2 av 2

MEMBER AV DEN NORSKE REVISJONSFORENING. INTERNASJONAL SAMARBEIDSPARTNER WWW.INTEGRA-INTERNATIONAL.NET