



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 190 217
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ORKLA-BYGG AS
Forretningsadresse: Grønørveien 49
7300 ORKANGER

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: Roger Graff
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	16	40 512 201	13 204 957
Sum inntekter		40 512 201	13 204 957
Kostnader			
Varekostnad		29 149 379	7 296 309
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 636 961	4 258 545
Avskrivninger på varige driftsmidler	5	95 838	97 780
Annen driftskostnad	4, 16	3 269 373	1 450 029
Sum kostnader		39 151 551	13 102 663
Driftsresultat		1 360 649	102 294
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		478	420
Sum finansinntekter		478	420
Annen rentekostnad		101 846	31 589
Sum finanskostnader		101 846	31 589
Netto finans		-101 368	-31 169
Ordinært resultat før skattekostnad		1 259 281	71 125
Skattekostnad på ordinært resultat	6	227 201	22 953
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 032 080	48 172
Årsresultat		1 032 080	48 172
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	12	1 032 080	48 172
Sum overføringer og disponeringer		1 032 080	48 172



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 15		5 762
Verktøy og kontormaskiner	5, 15	59 728	149 804
Sum varige driftsmidler		59 728	155 566
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	10	1 000	1 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 000	1 000
Sum anleggsmidler		60 728	156 566
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	15, 17	67 377	73 131
Sum varer		67 377	73 131
Fordringer			
Kundefordringer	8, 15, 16	14 285 040	4 615 211
Andre fordringer	9	27 284	214 592
Sum fordringer		14 312 324	4 829 804
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11, 15	238 982	173 146
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		238 982	173 146
Sum omløpsmidler		14 618 682	5 076 080
SUM EIENDELER		14 679 410	5 232 647

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13, 14	300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	1 419 193	387 113
Sum opptjent egenkapital		1 419 193	387 113
Sum egenkapital	12, 18	1 719 193	687 113
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 386 359	1 522 264
Leverandørgjeld	16	3 527 763	2 028 663
Betalbar skatt	6	227 201	22 953
Skyldige offentlige avgifter		617 105	321 226
Annen kortsiktig gjeld	16	5 201 790	650 428
Sum kortsiktig gjeld		12 960 218	4 545 534
Sum gjeld		12 960 218	4 545 534
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 679 410	5 232 647



Årsregnskap for 2018

**ORKLA-BYGG AS
7300 ORKANGER**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning

Utarbeidet av:
Orkdal Regnskapskontor SA
Megardsvegen 1
7320 FANNREM
Org.nr. 984706731

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2018
ORKLA-BYGG AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt	16	40 512 201	13 204 957
Sum driftsinntekter		40 512 201	13 204 957
Varekostnad		(29 149 379)	(7 296 309)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(6 636 961)	(4 258 545)
Avskrivninger på varige driftsmidler	5	(95 838)	(97 780)
Annen driftskostnad	4, 16	(3 269 373)	(1 450 029)
Sum driftskostnader		(39 151 551)	(13 102 663)
Driftsresultat		1 360 649	102 294
Annen renteinntekt		478	420
Sum finansinntekter		478	420
Annen rentekostnad		(101 846)	(31 589)
Sum finanskostnader		(101 846)	(31 589)
Netto finans		(101 368)	(31 169)
Ordinært resultat før skattekostnad		1 259 281	71 125
Skattekostnad på ordinært resultat	6	(227 201)	(22 953)
Ordinært resultat		1 032 080	48 172
Årsresultat		1 032 080	48 172
Overføringer			
Annen egenkapital	12	1 032 080	48 172
Sum		1 032 080	48 172



Balanse pr. 31. desember 2018 ORKLA-BYGG AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 15	0	5 762
Verktøy og kontormaskiner	5, 15	59 728	149 804
Sum varige driftsmidler		59 728	155 566
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	10	1 000	1 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 000	1 000
Sum anleggsmidler		60 728	156 566
Omløpsmidler			
Varer	15, 17	67 377	73 131
Sum varer		67 377	73 131
Fordringer			
Kundefordringer	8, 15, 16	14 285 040	4 615 211
Andre fordringer	9	27 284	214 592
Sum fordringer		14 312 324	4 829 804
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11, 15	238 982	173 146
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		238 982	173 146
Sum omløpsmidler		14 618 682	5 076 080
Sum eiendeler		14 679 410	5 232 647




Balanse pr. 31. desember 2018


ORKLA-BYGG AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13, 14	300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	1 419 193	387 113
Sum opptjent egenkapital		1 419 193	387 113
Sum egenkapital	12, 18	1 719 193	687 113
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 386 359	1 522 264
Leverandørgjeld	16	3 527 763	2 028 663
Betalbar skatt	6	227 201	22 953
Skyldige offentlige avgifter		617 105	321 226
Annen kortsiktig gjeld	16	5 201 790	650 428
Sum kortsiktig gjeld		12 960 218	4 545 534
Sum gjeld		12 960 218	4 545 534
Sum egenkapital og gjeld		14 679 410	5 232 647

Orkanger, 28.06.2019


Jan Erik Skoglie
Styrets leder


Roger Graf
Styremedlem / Daglig leder


Atle Ustad
Styremedlem



Noter 2018 ORKLA-BYGG 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:

Langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden.

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	5 602 641	3 722 131
Arbeidsgiveravgift	813 750	524 465
Pensjonskostnader	82 413	
Andre relaterte ytelser	138 157	11 949
Sum	6 636 961	4 258 545

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	716 949	585 729
Pensjonsutgifter	16 640	8 436
Fri telefon	4 392	4 392
Bilgodtgjørelse	10 250	8 750

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven. Pensjonsforpliktelse som omfattes av forsikrede ordninger er ikke balanseført.

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 28 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygning og annen fast eiendom	Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	158 220	1 333 750	1 491 970
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	158 220	1 333 750	1 491 970
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(158 220)	(1 178 185)	(1 336 405)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(158 220)	(1 274 023)	(1 432 243)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0	59 727	59 727
Årets avskrivninger		(95 838)	(95 838)
Økonomisk levetid	10 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan	10 %	10 - 33,33 %	



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 259 281	71 125
+/- Permanente forskjeller	10	(53)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(271 460)	24 567
Årets skattegrunnlag	987 831	95 639
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	227 201	22 953
Sum	227 201	22 953
Skattekostnad i resultatregnskapet	227 201	22 953
Betalbar skatt i skattekostnad	227 201	22 953
Betalbar skatt i balansen	227 201	22 953

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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(190 130)	(228 216)	38 086
Omløpsmidler	(309 546)	0	(309 546)
Netto forskjeller	(499 676)	(228 216)	(271 460)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	499 676	228 216	271 460
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 50 207

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	14 285 040	4 924 758
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(309 546)
Netto oppførte kundefordringer	14 285 040	4 615 211

Note 9 - Andre fordringer

Post andre fordringer er forskuddsbetalt forsikring.

Note 10 - Investeringer i aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi	Kostpris
Midtnorsk Opplæring AS	1 (EN) AKSJE	1 000	1 000
Samlet balanseført verdi		1 000	1 000

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 235 262. Skyldig skattetrekk er kr 234 606.



Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	300 000	387 113	687 113
Årets resultat		1 032 080	1 032 080
Egenkapital 31.12.2018	300 000	1 419 193	1 719 193

Note 13 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 300 000.

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

Note 14 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jan Erik Skoglie Holding AS	150	50,00%
Roger Graff Holding AS	150	50,00%
Sum	300	100,00%

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 300 000.

Foretaket har en aksjeklasse.

Note 15 - Pantestillelser/ garantier

Selskapet har et garantiansvar pr 31.12.2018 på kr 4 350 061,-. Limit på kassekreditten er kr 1 500 000. Som sikkerhet er det tatt pant i driftstilbehør, kunder og varelager. I tillegg har hver av aksjonærene stillet kausjon pålydende kr 100 000.

Note 16 - Transaksjoner med nærstående parter

I posten salgsinntekter inngår salg med kr 1 133 385,-.

I posten andre driftskostnader inngår leie av bygninger med kr 169 800,- og truck, monitou, kontormøbler med kr 99 300,-.

I posten annen kortsiktig gjeld inngår forskudd fra kunde med kr 3 213 925,-.

I posten leverandørgjeld inngår gjeld med kr 336 375,-.

Alle disse transaksjonene gjelder nærstående part Sponiloen Eiendom AS og er foretatt til virkelig verdi.

I posten kundefordringer inngår fordringer på nærstående part Roger Graff med kr 21 349,-. Transaksjonen er gjennomført til virkelig verdi.

Note 17 - Varer

Varebeholdninger	2018	2017
Varer for videresalg	67 377	73 131
Sum	67 377	73 131

Note 18 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.



Til generalforsamlingen i Orkla-Bbygg AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Orkla-Bbygg AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 032 080. 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. 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.

Medlem av UHY International, en sammenslutning av uavhengige revisjons- og konsultantselskaper



Revisorgruppen

Revisorgruppen
Orkla Trøndelag AS
Vestre Rosten 89
N-7072 Helmdal
Tlf.: +47 72 59 75 00

E-post: trondelag@rg.no

Foretaksregisteret
NO 970 978 984 MVA
Bank 4260 05 67580

www.rg.no

Statsautoriserte
revisorer



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre 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.

Heimdal, 30.juni 2019

Revisorgruppen Orkla Trøndelag AS

Arnt Helge Rosset
Statsautorisert revisor



Noter 2018 ORKLA-BYGG 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:

Langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden.

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	5 602 641	3 722 131
Arbeidsgiveravgift	813 750	524 465
Pensjonskostnader	82 413	
Andre relaterte ytelser	138 157	11 949
Sum	6 636 961	4 258 545

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	716 949	585 729
Pensjonsutgifter	16 640	8 436
Fri telefon	4 392	4 392
Bilgodtgjørelse	10 250	8 750

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. Pensjonsforpliktelser som omfattes av forsikrede ordninger er ikke balanseført.

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 28 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygning og annen fast eiendom	Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	158 220	1 333 750	1 491 970
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	158 220	1 333 750	1 491 970
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(158 220)	(1 178 185)	(1 336 405)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(158 220)	(1 274 023)	(1 432 243)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0	59 727	59 727
Årets avskrivninger		(95 838)	(95 838)
Økonomisk levetid	10 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan	10 %	10 - 33,33 %	



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 259 281	71 125
+/- Permanente forskjeller	10	(53)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(271 460)	24 567
Årets skattegrunnlag	987 831	95 639
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	227 201	22 953
Sum	227 201	22 953
Skattekostnad i resultatregnskapet	227 201	22 953
Betalbar skatt i skattekostnad	227 201	22 953
Betalbar skatt i balansen	227 201	22 953

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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(190 130)	(228 216)	38 086
Omløpsmidler	(309 546)	0	(309 546)
Netto forskjeller	(499 676)	(228 216)	(271 460)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	499 676	228 216	271 460
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 50 207

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	14 285 040	4 924 758
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(309 546)
Netto oppførte kundefordringer	14 285 040	4 615 211

Note 9 - Andre fordringer

Post andre fordringer er forskuddsbetalt forsikring.

Note 10 - Investeringer i aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi	Kostpris
Midtnorsk Opplæring AS	1 (EN) AKSJE	1 000	1 000
Samlet balanseført verdi		1 000	1 000

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 235 262. Skyldig skattetrekk er kr 234 606.



Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	300 000	387 113	687 113
Årets resultat		1 032 080	1 032 080
Egenkapital 31.12.2018	300 000	1 419 193	1 719 193

Note 13 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 300 000.

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

Note 14 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jan Erik Skoglie Holding AS	150	50,00%
Roger Graff Holding AS	150	50,00%
Sum	300	100,00%

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 300 000.

Foretaket har en aksjeklasse.

Note 15 - Pantestillelser/ garantier

Selskapet har et garantiansvar pr 31.12.2018 på kr 4 350 061,-. Limit på kassekreditten er kr 1 500 000. Som sikkerhet er det tatt pant i driftstilbehør, kunder og varelager. I tillegg har hver av aksjonærene stillet kausjon pålydende kr 100 000.

Note 16 - Transaksjoner med nærstående parter

I posten salgsinntekter inngår salg med kr 1 133 385,-.

I posten andre driftskostnader inngår leie av bygninger med kr 169 800,- og truck, monitou, kontormøbler med kr 99 300,-.

I posten annen kortsiktig gjeld inngår forskudd fra kunde med kr 3 213 925,-.

I posten leverandørgjeld inngår gjeld med kr 336 375,-.

Alle disse transaksjonene gjelder nærstående part Sponsiloen Eiendom AS og er foretatt til virkelig verdi.

I posten kundefordringer inngår fordringer på nærstående part Roger Graff med kr 21 349,-. Transaksjonen er gjennomført til virkelig verdi.

Note 17 - Varer

Varebeholdninger	2018	2017
Varer for videresalg	67 377	73 131
Sum	67 377	73 131

Note 18 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.