



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 748 610
Organisasjonsform: Norskreg. utenlandsk foretak
Foretaksnavn: UAB NORTHERN BALTIC
Forretningsadresse: Kveldroveien 7
1407 VINTERBRO

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: Anelia Buitelaar
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.05.2020

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, 25.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	15 980 380	59 167 944
Annen driftsinntekt			28 887
Sum inntekter		15 980 380	59 196 831
Kostnader			
Varekostnad		3 429 518	1 430 026
Lønnskostnad	4	8 262 487	43 024 012
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	0	94 397
Annen driftskostnad	4	4 340 761	14 248 073
Sum kostnader		16 032 766	58 796 508
Driftsresultat		-52 386	400 323
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		997	2 664
Annen finansinntekt		199 192	376 085
Sum finansinntekter		200 189	378 749
Annen rentekostnad		2 083	26 697
Annen finanskostnad		240 810	587 231
Sum finanskostnader		242 893	613 928
Netto finans		-42 704	-235 179
Ordinært resultat før skattekostnad		-95 090	165 144
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-20 919	165 124
Ordinært resultat etter skattekostnad		-74 171	20
Årsresultat		-74 171	20
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-74 172	20
Sum overføringer og disponeringer		-74 172	20



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	945 827	924 908
Sum immaterielle eiendeler		945 827	924 908
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	7	0	134 309
Sum varige driftsmidler		0	134 309
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		366 000	400 595
Sum finansielle anleggsmidler		366 000	400 595
Sum anleggsmidler		1 311 827	1 459 812
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	3	125 549	0
Andre fordringer		82 589	173 862
Konsernfordringer		129 570	7 752 348
Sum fordringer		337 708	7 926 210
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	1 026 010	2 365 179
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 026 010	2 365 179
Sum omløpsmidler		1 363 718	10 291 389
SUM EIENDELER		2 675 545	11 751 201

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		4 032 095	3 957 924
Sum opptjent egenkapital		-4 032 095	-3 957 924
Sum egenkapital	11	-4 032 095	-3 957 924
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskapets hovedkontor	8	5 508 078	3 909 190
Sum annen langsiktig gjeld		5 508 078	3 909 190
Sum langsiktig gjeld		5 508 078	3 909 190
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	423 821
Skyldige offentlige avgifter		896 362	7 177 388
Kortsiktig konserngjeld		234 000	6 726
Annen kortsiktig gjeld		69 200	4 192 000
Sum kortsiktig gjeld		1 199 562	11 799 935
Sum gjeld		6 707 640	15 709 125
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 675 545	11 751 201



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2020 608423

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 748 610
Organisasjonsform: Norskreg. utenlandsk foretak
Foretaksnavn: UAB NORTHERN BALTIC
Forretningsadresse: Kveldroveien 7
1407 VINTERBRO

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: Anelia Buitelaar
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.05.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskap 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, 25.07.2020

Brønnøysundregistrene

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05
E-post: fimapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 989 748 610
UAB NORTHERN BALTIC

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	15 980 380	59 167 944
Annen driftsinntekt			28 887
Sum inntekter		15 980 380	59 196 831
Kostnader			
Varekostnad		3 429 518	1 430 026
Lønnskostnad	4	8 262 487	43 024 012
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	0	94 397
Annen driftskostnad	4	4 340 761	14 248 073
Sum kostnader		16 032 766	58 796 508
Driftsresultat		-52 386	400 323
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		997	2 664
Annen finansinntekt		199 192	376 085
Sum finansinntekter		200 189	378 749
Annen rentekostnad		2 083	26 697
Annen finanskostnad		240 810	587 231
Sum finanskostnader		242 893	613 928
Netto finans		-42 704	-235 179
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-20 919	165 124
Ordinært resultat etter skattekostnad		-74 171	20
Årsresultat		-74 171	20
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-74 172	20
Sum overføringer og disponeringer		-74 172	20



Organisasjonsnr: 989 748 610
UAB NORTHERN BALTIC

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2019	2018
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler		
Utsatt skattefordel	6	
Sum immaterielle eiendeler	945 827	924 908

Varige driftsmidler		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	7	
Sum varige driftsmidler	0	134 309

Finansielle anleggsmidler		
Andre fordringer		
Sum finansielle anleggsmidler	366 000	400 595

Sum anleggsmidler	1 311 827	1 459 812
-------------------	-----------	-----------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer		
Kundefordringer	3	
Andre fordringer		
Konsernfordringer		
Sum fordringer	125 549	0

Bankinnskudd, kontanter og lignende		
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	1 026 010	2 365 179

Sum omløpsmidler	1 363 718	10 291 389
------------------	-----------	------------

SUM EIENDELER	2 675 545	11 751 201
---------------	-----------	------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Opptjent egenkapital		
Udekket tap	4 032 095	3 957 924
Sum opptjent egenkapital	-4 032 095	-3 957 924



Sum egenkapital	11	-4 032 095	-3 957 924
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskapets hovedkontor	8	5 508 078	3 909 190
Sum annen langsiktig gjeld		5 508 078	3 909 190
Sum langsiktig gjeld		5 508 078	3 909 190
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	423 821
Skyldige offentlige avgifter		896 362	7 177 388
Kortsiktig konserngjeld		234 000	6 726
Annen kortsiktig gjeld		69 200	4 192 000
Sum kortsiktig gjeld		1 199 562	11 799 935
Sum gjeld		6 707 640	15 709 125
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 675 545	11 751 201



Organisasjonnr: 989 748 610
UAB NORTHERN BALTIC

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og kontroll er overført. Inntekter fra salg av tjenester resultatføres etter hvert som tjenestene leveres/utføres. Inntekter fra langsiktige tilvirkningskontrakter resultatføres i takt med fremdriften i prosjektet (løpende avregning). Fremdriften måles på grunnlag av en vurdering av utført arbeid. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet. Finansinntekter Renteinntekter inntektsføres etter hvert som de opptjenes. Valuta Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt/skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel 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, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og på underskudd til fremføring, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom fremtidige skattepliktige overskudd. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, er oppført netto i balansen. Utsatt skatt beregnes med nominell verdi. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. 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. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av



driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere. Bruk av estimater Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note
12

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
	0.00	0.00	0.00

Note
4

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6249855.00	33130829.00
<u>Arbeids giveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	981230.00	5385493.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	112127.00	370095.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	919275.00	4137596.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8262487.00	43024013.00

Note
4

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note
4

Ytelser til revisjon



<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	53544.00	100045.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	12096.00	30232.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	65640.00	130277.00

Note
4

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
26.00

Note
5

Obligatorisk tjenestepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov:
Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note
10

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskap: Ja

<u>Navn</u>	<u>Forretningskontor</u>
Viken Entreprenør As	Kveldroveien 7,1407 Vinterbro

Note
6

Skattekostnad

Resultatført skatt på ordinært resultat

<u>Endringer i utsatt skattefordel</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-20920.00	165124.00

Skattepliktig inntekt



<u>Ordinært resultat før skatt</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-95091.00	165144.00
<u>Permanente forskjeller</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		370000.00
<u>Endring i midlertidige forskjeller</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2263.00	60446.00
<u>Anvendelse av fremførbart underskudd</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		-595590.00

Betalbar skatt i balansen

<u>Betalbar skatt på årets resultat</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	0.00	0.00

Note 6

Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

<u>Anleggsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
	24535.00	22025.00	
<u>Skattemessig fremf. undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
	-4228660.00	-4321241.00	
<u>Utsatt skattefordel 31.12.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
	-924908.00	-945828.00	

Note 9

Bankinnskudd

<u>Bundne skattetrekkmidler</u>	<u>Beløp</u>
	471826.00

Utenlandske arbeidere ansatt i selskapet er omfattet av nettolønnsordning.

Note 8

Gjeld

Avsetning for forpliktelser er forkortet til: "Avs.forpl"

Annen langsiktig gjeld er forkortet til: "A.L.gjeld"



Kortsiktig gjeld er forkortet til: "K. gjeld"

Filialen har pr 31.12.19 en gjeld til hovedforetaket på kr 5 508 078. Nedbetalingstid er ikke avtalt, og lånet forfaller ved påkrav fra kreditor. Mellomværende er derfor klassifisert som langsiktig.

Note
7

Varige driftsmidler/anleggsmidler

Driftsløssere, inventar o.l. er forkortet til: "Drift/inv"

Maskiner og anlegg er forkortet til: "Mask/anl"

Tomter, bygninger og annen fast eiendom er forkortet til: "T/B/AFE"

<u>Anskaff. kost 01.01.</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>	<u>Sum</u>
	134308.00	171781.00		

<u>Avgang i året</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>	<u>Sum</u>
	-134308.00			

<u>Akk.av-/nedskr.31.12.</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>	<u>Sum</u>
		-171781.00		

<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>	<u>Sum</u>
	0.00	0.00		

<u>Økonomisk levetid</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>
	5-7 år	4 år	

<u>Avskrivningsplan</u>	<u>Drift/inv</u>	<u>Mask/anl</u>	<u>T/B/AFE</u>
	lineær	lineær	

Selskapet har kostnadsført kr. 1 287 000 i 2019 for leie av boenheter til arbeiderne.

Note
11

Egenkapital

Aksjekapital er forkortet til: "Aksjekap"

Annen innskutt egenkapital er forkortet til: "A.innsk.EK"

Egenkapital

Opptjent egenkapital er forkortet til: "Opptj.EK"

<u>Egenkap. 31.12. forrige år</u>	<u>Opptj.EK</u>	<u>Udekket tap</u>	<u>Sum</u>
		-3957924.00	

<u>Årsresultat</u>	<u>Opptj.EK</u>	<u>Udekket tap</u>	<u>Sum</u>
--------------------	-----------------	--------------------	------------



-74172.00

Note

2 og 12

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak

Note 2: Salgsinntekter Note 12 Fortsatt drift og hendelser etter balansedagen



UAB Northern Baltic NUF

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Salgsinntekt	2	15 980 380	59 167 944
Annen driftsinntekt		0	28 887
Sum driftsinntekter		15 980 380	59 196 831
Varekostnad		3 429 518	1 430 026
Lønnskostnad	4	8 262 487	43 024 012
Av- og nedskrivning av driftsmidler	7	0	94 397
Annen driftskostnad	4	4 340 761	14 248 073
Sum driftskostnader		16 032 766	58 796 509
Driftsresultat		(52 386)	400 322
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		997	2 664
Annen finansinntekt		199 192	376 085
Annen rentekostnad		(2 083)	(26 697)
Annen finanskostnad		(240 810)	(587 231)
Resultat av finansposter		(42 704)	(235 178)
Resultat før skattekostnad		(95 091)	165 144
Skattekostnad	6	20 919	(165 124)
Årsresultat		(74 172)	20
Overføringer			
Overført til dekning av tidligere udekket tap		0	20
Overført til udekket tap		(74 172)	0
Sum overføringer	11	(74 172)	20



UAB Northern Baltic NUF

Balanse

Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	945 827	924 908
Sum immaterielle eiendeler		945 827	924 908
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre og IT-utstyr	7	0	134 309
Sum varige driftsmidler		0	134 309
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		366 000	400 595
Sum finansielle anleggsmidler		366 000	400 595
Sum anleggsmidler		1 311 827	1 459 812
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	3	125 549	0
Kundefordringer på konsernselskaper		129 570	7 752 348
Andre kortsiktige fordringer		82 589	173 862
Sum fordringer		337 708	7 926 210
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	1 026 010	2 365 179
Sum omløpsmidler		1 363 717	10 291 388
Sum eiendeler		2 675 545	11 751 201



UAB Northern Baltic NUF

Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(4 032 095)	(3 957 924)
Sum opptjent egenkapital		(4 032 095)	(3 957 924)
Sum egenkapital	11	(4 032 095)	(3 957 924)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskapets hovedkontor	8	5 508 078	3 909 190
Sum annen langsiktig gjeld		5 508 078	3 909 190
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	423 821
Leverandørgjeld til konsernselskap		234 000	6 726
Skyldig offentlige avgifter		896 362	7 177 387
Annen kortsiktig gjeld	3	69 200	4 192 000
Sum kortsiktig gjeld		1 199 562	11 799 934
Sum gjeld		6 707 640	15 709 125
Sum egenkapital og gjeld		2 675 545	11 751 201

Ski, 26.10.2020

Ledelsen i UAB Northern Baltic NUF

Dan-Vidar Sandersen

Daglig leder



UAB Northern Baltic NUF

Noter 2019

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Saigsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og kontroll er overført.

Inntekter fra salg av tjenester resultatføres etter hvert som tjenestene leveres/utføres.

Inntekter fra langsiktige tilvirkingskontrakter resultatføres i takt med fremdriften i prosjektet (løpende avregning). Fremdriften måles på grunnlag av en vurdering av utført arbeid. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Finansinntekter

Renteinntekter inntektsføres etter hvert som de opptjenes.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt/skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel 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, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og på underskudd til fremføring, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom fremtidige skattepliktige overskudd.

Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, er oppført netto i balansen.

Utsatt skatt beregnes med nominell verdi.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.



UAB Northern Baltic NUF

Noter 2019

Note 1 Regnskapsprinsipper forts.

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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 2 Salgsinntekter

Pr. virksomhetsområde	2019	2018
EAT	12 243 689	45 773 228
EET	0	6 442 977
Annet	3 736 691	6 980 626
Sum	<u>15 980 380</u>	<u>59 196 831</u>

All omsetning skjer i Norge.

Note 3 Transaksjoner med nærstående parter

Ytelser til ledende ansatte er omtalt i note 4, og mellomværende med konsernselskaper er spesifisert i balanseoppstillingen.

Det har ikke vært andre opplysningspliktige transaksjoner med nærstående parter.



UAB Northern Baltic NUF

Noter 2019

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	6 249 855	33 130 829
Arbeidsgiveravgift	981 230	5 385 493
Pensjonskostnader	112 127	370 095
Andre ytelser	919 275	4 137 596
Sum	8 262 487	43 024 012

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 26 årsverk.

Ytelser til ledende personer

Daglig leder er lønnet fra annet selskap i konsernet.

Godtgjørelse til revisor (eks. MVA)	2019	2018
Lovpålagt revisjon	53 544	100 045
Rådgivning	0	16 369
Teknisk bistand årsregnskap og ligningspapirer	12 096	13 863
Sum honorar til revisor	65 640	130 277

Note 5 Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha en tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og selskapets ordning oppfylder kravene etter denne loven.



UAB Northern Baltic NUF

Noter 2019

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2019	2018
Betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt	(20 920)	165 124
Sum skattekostnad	(20 920)	165 124
Beregning av årets skattegrunnlag:		
Resultat før skattekostnad	(95 091)	165 144
Permanente forskjeller	0	370 000
Endring i midlertidige forskjeller	2 263	60 446
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	(595 590)
Årets skattegrunnlag	(92 828)	0
Oversikt over midlertidige forskjeller:		
Anleggsmidler	22 025	24 535
Anleggskontrakter	0	0
Fordringer	0	0
Sum	22 025	24 535
Akkumulert fremførbart underskudd	(4 321 241)	(4 228 660)
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	(4 299 216)	(4 204 125)
22 % utsatt skatteforpliktelse / (utsatt skattefordel)	(945 828)	(924 908)

Note 7 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler	IT-utstyr	Driftsløsøre	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost pr. 01.01	171 781	134 308	306 089
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0
Avgang solgte driftsmidler		(134 308)	(134 308)
Anskaffelseskost pr. 31.12	171 781	0	171 781
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12	(80 158)	0	(80 158)
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12	(91 623)	0	(91 623)
Reverserte nedskrivninger pr. 31.12	0	0	0
Balanseført verdi pr. 31.12	0	0	0
Årets avskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0

Selskapet benytter lineære avskrivninger for alle varige driftsmidler. Den økonomiske levetiden for driftsmidlene er beregnet til:

* IT- utstyr	4 år
* Driftsløsøre	5-7 år

Selskapet har kostnadsført kr 1 287 000 i 2019 for leie av boenheter til arbeiderne.



UAB Northern Baltic NUF

Noter 2019

Note 8 Mellomværende med hovedforetak

Filialen har pr 31.12.19 en gjeld til hovedforetaket på kr 5 508 078. Nedbetalingstid er ikke avtalt, og lånet forfaller ved påkrav fra kreditor. Mellomværende er derfor klassifisert som langsiktig.

Note 9 Bankinnskudd

Bundne skattetrekksmidler utgjør kr 471 826 pr 31.12.19.

Utenlandske arbeidere ansatt i selskapet er omfattet av nettolønnsordning.

Note 10 Aksjonærinformasjon

UAB Northern Baltic NUF er en norsk filial av hovedforetaket UAB Northern Baltic med adresse Elektrines g. 8A, Vilnius, Litauen.

Hovedforetaket er et heleid datterselskap av Viken Entreprenør AS, og både filial og hovedforetak inngår således i konsernregnskapet til Viken Entreprenør.

Konsernregnskap kan fås utlevert på morselskapets forretningsadresse Kveldroveien 7, 1407 Vinterbro

Note 11 Filialens kapital

	Annen egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr. 01.01	0	(3 957 924)	(3 957 924)
Årets resultat	0	(74 172)	(74 172)
Egenkapital pr. 31.12	0	(4 032 095)	(4 032 095)

Note 12 Fortsatt drift og hendelser etter balansedagen

Filialens egenkapital må sees i sammenheng med egenkapitalen i hovedforetaket. Egenkapitalen i hovedforetaket er positiv. Daglig leder overvåker situasjonen, og vurderer fortløpende hvorvidt egenkapitalen er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

Hovedforetaket eller andre konsernselskaper vil tilføre nødvendig kapital ved behov for å sikre videre drift av selskapet. Daglig leder for filialen og hovedforetaket bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelse av regnskapet.

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene i regnskapsloven om fortsatt drift, henviser selskapets ledelse til det pågående Covid-19 utbruddet. Utbruddet forventes å ha liten betydning for selskapet da tilnærmet all aktivitet i selskapet er avsluttet på balansedagen. Ledelsen anser således Covid-19 utbruddet for ikke å utgjøre noen trussel mot fortsatt drift.



RSM Norge AS

Filipstad Brygge 1, 0252 Oslo
Pb 1312 Vika, 0112 Oslo
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00
F +47 23 11 42 01

www.rsmnorge.no

Til eierne av UAB Northern Baltic NUF

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UAB Northern Baltic NUF sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 74 172. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 rettvise 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 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.

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 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisionsberetninger>

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2019 for UAB Northern Baltic NUF



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 bokføringskikk i Norge.

Oslo, 26. mai 2020
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor