



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 963 199 724
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: RØSTAD ENTREPRENØR AS
Forretningsadresse: Venusvegen 3B
7652 VERDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jon Lennart Sellæg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 03.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 11	43 313 676	84 214 944
Annen driftsinntekt	17	2 409 733	3 409 897
Andel driftsinntekter FKV	18	26 313 309	28 038 081
Sum inntekter		72 036 718	115 662 922
Kostnader			
Varekostnad		21 813 123	52 388 946
Andel varekostnader FKV	18	24 698 426	26 587 468
Lønnskostnad	2, 14	14 523 457	17 956 351
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	2 148 129	2 377 037
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	2, 9	9 427 640	11 095 814
Andel driftskostnader FKV	18	744 939	1 157 235
Sum kostnader		73 355 714	111 562 851
Driftsresultat		-1 318 996	4 100 071
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		47 269	266 789
Sum finansinntekter		47 269	266 789
Annen rentekostnad		521 064	341 132
Annen finanskostnad		75 875	121 677
Andel finanskostnader FKV	18	271 124	137 210
Sum finanskostnader		868 063	600 019
Netto finans		-820 794	-333 230
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 139 790	3 766 841
Skattekostnad på resultat	7	-342 678	796 136
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 797 112	2 970 705
Årsresultat		-1 797 112	2 970 705



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 797 112	2 970 705
Totalresultat		-1 797 112	2 970 705
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5		
Avsatt til annen egenkapital	5		2 970 705
Overført fra annen egenkapital	5	-1 797 112	
Sum overføringer og disponeringer		-1 797 112	2 970 705



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	13 114 403	13 787 403
Maskiner og anlegg	3, 8	3 051 614	2 611 874
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 8	229 581	252 560
Sum varige driftsmidler		16 395 598	16 651 837
Investeringer i aksjer og andeler	4		
Sum anleggsmidler		16 395 598	16 651 837
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	8, 15	3 314 705	1 396 880
Fordringer			
Kundefordringer	8, 12	14 418 925	18 894 242
Andre kortsiktige fordringer	10	2 721 234	3 724 664
Andel omløpsmidler FKV	18	7 222 593	7 903 830
Sum fordringer		24 362 752	30 522 735
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	628 335	6 112 475
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		628 335	6 112 475
Sum omløpsmidler		28 305 792	38 032 090
SUM EIENDELER		44 701 390	54 683 927

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Aksjekapital	4, 5	5 186 000	5 186 000
Beholdning av egne aksjer	4, 5		-105 000
Overkurs	5	862 500	862 500
Annen innskutt egenkapital	4, 5	-1 748 000	
Sum innskutt egenkapital		4 300 500	5 943 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	5 171 457	8 036 519
Sum opptjent egenkapital		5 171 457	8 036 519
Sum egenkapital	5	9 471 957	13 980 019
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	1 518 261	1 860 939
Sum avsetninger for forpliktelser		1 518 261	1 860 939
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6, 8	11 135 130	10 103 000
Sum annen langsiktig gjeld		11 135 130	10 103 000
Sum langsiktig gjeld		12 653 391	11 963 939
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 475 061	
Leverandørgjeld		7 184 713	10 411 871
Betalbar skatt	7		
Skyldig offentlige avgifter		3 208 841	5 843 198
Utbytte	5		
Annen kortsiktig gjeld	11	3 650 885	5 148 301
Andel kortsiktig gjeld FKV	18	6 056 544	7 336 601
Sum kortsiktig gjeld		22 576 043	28 739 970
Sum gjeld		35 229 433	40 703 909
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		44 701 390	54 683 927



Resultatregnskap			
Røstad Entreprenør AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt	1, 11	43 313 676	84 214 944
Annen driftsinntekt	17	2 409 733	3 409 897
Andel driftsinntekter FKV	18	26 313 309	28 038 081
Sum driftsinntekter		<u>72 036 718</u>	<u>115 662 922</u>
Varekostnad		21 813 123	52 388 946
Andel varekostnader FKV	18	24 698 426	26 587 468
Lønnskostnad	2, 14	14 523 457	17 956 351
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	2 148 129	2 377 037
Annen driftskostnad	2, 9	9 427 640	11 095 814
Andel driftskostnader FKV	18	744 939	1 157 235
Sum driftskostnader		<u>73 355 714</u>	<u>111 562 851</u>
Driftsresultat		<u>-1 318 996</u>	<u>4 100 071</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		47 269	266 789
Annen rentekostnad		521 064	341 132
Annen finanskostnad		75 875	121 677
Andel finanskostnader FKV	18	271 124	137 210
Resultat av finansposter		<u>-820 794</u>	<u>-333 230</u>
Resultat før skattekostnad		-2 139 790	3 766 841
Skattekostnad på resultat	7	-342 678	796 136
Resultat		<u>-1 797 112</u>	<u>2 970 705</u>
Årsresultat		<u>-1 797 112</u>	<u>2 970 705</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	5	0	2 970 705
Overført fra annen egenkapital	5	1 797 112	0
Sum overføringer		<u>-1 797 112</u>	<u>2 970 705</u>



Balanse			
Røstad Entreprenør AS			
Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	13 114 403	13 787 403
Maskiner og anlegg	3, 8	3 051 614	2 611 874
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 8	229 581	252 560
Sum varige driftsmidler		<u>16 395 598</u>	<u>16 651 837</u>
Finansielle driftsmidler			
Sum anleggsmidler		<u>16 395 598</u>	<u>16 651 837</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	8, 15	3 314 705	1 396 880
Fordringer			
Kundefordringer	8, 12	14 418 925	18 894 242
Andre kortsiktige fordringer	10	2 721 234	3 724 664
Andel omløpsmidler FKV	18	7 222 593	7 903 830
Sum fordringer		<u>24 362 752</u>	<u>30 522 735</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	628 335	6 112 475
Sum omløpsmidler		<u>28 305 792</u>	<u>38 032 090</u>
Sum eiendeler		<u>44 701 390</u>	<u>54 683 927</u>
Røstad Entreprenør AS		Side 2	



Balanse			
Røstad Entreprenør AS			
	Note	2022	2021
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	5 186 000	5 186 000
Egne aksjer	4, 5	0	-105 000
Ikke registrert kapitalnedsettelse	4, 5	-1 748 000	0
Overkurs	5	862 500	862 500
Sum innskutt egenkapital		<u>4 300 500</u>	<u>5 943 500</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	5 171 457	8 036 519
Sum opptjent egenkapital		<u>5 171 457</u>	<u>8 036 519</u>
Sum egenkapital	5	<u>9 471 957</u>	<u>13 980 019</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	1 518 261	1 860 939
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6, 8	11 135 130	10 103 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>11 135 130</u>	<u>10 103 000</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 475 061	0
Leverandørgjeld		7 184 713	10 411 871
Skyldig offentlige avgifter		3 208 841	5 843 198
Annen kortsiktig gjeld	11	3 650 885	5 148 301
Andel kortsiktig gjeld FKV	18	6 056 544	7 336 601
Sum kortsiktig gjeld		<u>22 576 043</u>	<u>28 739 970</u>
Sum gjeld		<u>35 229 433</u>	<u>40 703 909</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>44 701 390</u>	<u>54 683 927</u>

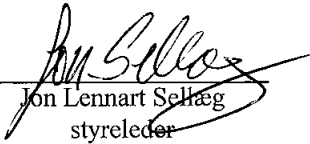


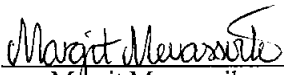
Balanse

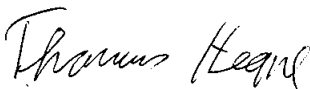
Røstad Entreprenør AS


Verdal, 26.06.2023

Styret i Røstad Entreprenør AS

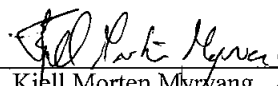

Jon Lennart Sellæg
styreleder


Margit Mevassvik
styremedlem


Thomas Hegre
styremedlem


Terje Bekkevold
daglig leder


Stian Sjøqvist
styremedlem


Kjell Morten Myrvang
styremedlem



Årsberetning 2022

1. Arten av virksomhet og hvor den drives

Røstad Entreprenør AS er en maskinentreprenør som utfører entreprenørtjenester i hovedsak i Midt-Norge. Virksomheten driver fra hovedkontor i Verdal kommune.

2. Sysselsetting/arbeidsmiljø

Selskapet har 31 ansatte hvorav 4 kvinner. Ved nyrekruttering og i alle lønns- og arbeidsvilkår praktiseres likestilling. Vi deltar gjennom vår arbeidsgiverorganisasjon i arbeidet med å øke kvinneandelen i vår bransje.

Røstad Entreprenør AS har etablert styreansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder som en del av selskapets forsikringsdeknninger. Forsikringsdekningen er i henhold til bransjestandard og tilpasset selskapets virksomhet.

Sykefraværet er redusert i 2022. Totalt fravær for 2022 ble 3%, en nedgang på 0,9% i forhold til 2021. Av det totale fraværet utgjør langtidsfravær 1,8%. Det har ikke vært noen ulykker med personskade eller materielle skader av noe større omfang i 2022.

Arbeidsmiljøet vurderes som godt og ut over avgasser fra anleggsmaskiner og biler, forurenser ikke virksomheten det ytre miljø. Selskapet er sertifisert som Miljøfyrtårn og avlegger årlig rapport.

3. Redegjørelse for aktsomhetsvurderinger som følger av åpenhetsloven

Selskapet er en seriøs aktør i sin bransje som anser sikring av menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold i egen bedrift, samt hos forretningspartnere som en grunnleggende verdi for sin virksomhet. Vår redegjørelse knyttet til aktsomhetsvurderinger gjøres offentlig tilgjengelig på bedriftens hjemmeside.

4. Redegjørelse for året som har gått

Selskapet har hatt noe redusert aktivitet det siste året. Omsetningen er kr.72.036.718,- i 2022, mens den var kr.115.662.922,- i 2021. Det har også i 2022 vært utfordrende markedsforhold med redusert tilgang på anbud i markedet.

Selskapet har tilfredsstillende likviditet pr.31.12. Viser til note til regnskapet vedr. finansiell risiko.

5. Redegjørelse for fremtidig utvikling

På nåværende tidspunkt har bedriften full kapasitetsutnyttelse og ordreserven er på et godt nivå for denne tid på året.

Det forventes god ordretilgang i markedet framover som forventes å gi selskapet en positiv økonomisk utvikling. Styret presiserer at det normalt er knyttet usikkerhet til vurderinger av framtidige forhold, og at dette gjelder også her.

Det er en negativ endring i netto kontantstrøm fra våre operasjonelle aktiviteter i 2022, noe som hovedsakelig skyldes endringer i kundefordringer og leverandørgjeld. Dette har en sammenheng med den reduserte aktiviteten i selskapet.

6. Årsregnskapet

Årets resultat ble et underskudd på kr.1.797.112,-, mens resultatet for 2021 var overskudd på kr.2.970.705,-.

Styret forslår følgende disponering av underskuddet:



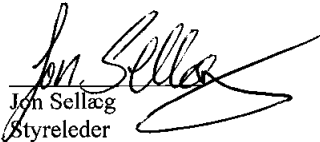
Overføring fra annen egenkapital kr.1.797.112,-
Selskapets finansiering anses som tilfredsstillende.

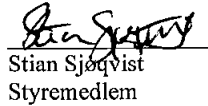
Totalkapitalen ved utgangen av året var kr.44.701.390,- sammenlignet med kr.54.683.927,- for 2021.
Egenkapitalen pr. 31.12.2022 var kr.9.471.957,- mot kr.13.980.019,- i 2021.

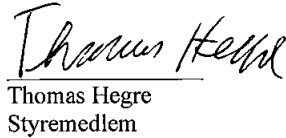
Det bekreftes at forutsetninger om fortsatt drift er til stede og at regnskapet er avlagt etter dette.

Styret kjenner ikke til forhold av betydning for vurdering av selskapets stilling ut over det som framkommer av årsberetning og regnskap.

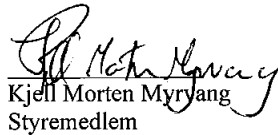
Verdal 31.12.22 / 26.06.23

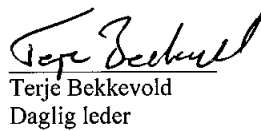

Jon Sellæg
Styreleder


Stian Sjøqvist
Styremedlem


Thomas Hegre
Styremedlem


Margit Mevassvik
Styremedlem


Kjell Morten Myrjang
Styremedlem


Terje Bekkevold
Daglig leder



KPMG AS
Sjøgangen 6
N-7010 Trondheim

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Røstad Entreprenør AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Røstad Entreprenør AS som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømpstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende 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 utisiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Trondheim
Ålesund	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ullsteinvik
Bodo	Karvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansund	Straume	



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 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 ISA-ene, alltid vil dekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, 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 intern 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 rettvise bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Trondheim, 26. juni 2023
KPMG AS

Sverre Einersen
Statsautorisert revisor



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

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. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler og redegjøres for nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres til anskaffelseskost og avskrives. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Gevinst og tap ved avgang av driftsmidler resultatføres og utgjør forskjellen mellom salgsvederlag og balansert verdi på salgstidspunktet.

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.

Skatter

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 regnskapsmessig og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Inntektsføring

Salg av varer inntektsføres ved leveringstidspunktet når risiko går over fra selger til kjøper.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene leveres. Inntektsføring ved anleggskontrakter hvor tilvirkningen går over flere regnskapsperioder skjer i hht. NRS 2 om Anleggskontrakter jfr. note 1. Renteinntekter inntektsføres etter hvert som de opptjenes.

Leasing

Selskapet har operasjonelle leasingavtaler. Operasjonell leasing kostnadsføres løpende som driftskostnad basert på fakturert leasingleie

Andel i felleskontrollert virksomhet

Selskapet driver virksomhet sammen med en annen bedrift gjennom arbeidsfellesskap som drives gjennom et ansvarlig selskap. Arbeidsfellesskapet innebærer at deltakerne utfører et entreprenørproppdrag sammen og deler risikoen i prosjektet, herunder fortjeneste og tap. Arbeidsfellesskapet er felleskontrollert virksomhet som er vurdert etter bruttometoden. Dette innebærer at man tar inn sin andel virksomhetens regnskap ved å innarbeide hver hovedlinje i resultatregnskap og balanse.

Pensjoner

Det er etablert en innskuddsbasert pensjonsordning for samtlige ansatte i selskapet. Avtalen er i



henhold til Lov om obligatorisk tjenesteordning. Kostnaden til innskuddsbasert sikret pensjonsordning tilsvare periodens premie til forsikringsselskapet. Selskapet er tilknyttet LO/NHOs ordning for avtalefestet pensjon. Ny AFP-ordning fra 01.01.2011 anses å være en ytelsesbasert flerforetaksordning, men fordi administrator ikke er i stand til å fremskaffe pålitelige beregninger over opptjente rettigheter, blir ordningen regnskapsført som en innskuddsbasert pensjonsordning

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 1 Anleggskontrakter

Inntektsføring skjer ved løpende avregning med fortjeneste.

Hovedprinsippet for beregning av fullføringsgrad er ved måling av påløpt prosjektkostnad opp mot forventet totalkostnad.

Viser forøvrig til omtale i notene 11 og 12.

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

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	14 991 830	17 697 770
Folketrygdavgift	2 327 467	2 691 556
Pensjonskostnader	671 767	254 284
Pensjonskostnader AFP	287 494	314 848
Andre ytelser	-3 755 101	-3 002 107
SUM	14 523 457	17 956 351

Antall årsverk i 2022 er 29.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 008 875	2 134 742
Annen godtgjørelse	61 384	134 750
Pensjon	45 399	96 063

Det er ikke inngått avtaler om særskilt vederlag ved opphør av ansettelse for daglig leder og styret. Det samme gjelder for opsjoner, bonuser og andre rettigheter.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr.114.200,- eks.mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr.6.856,- eks.mva.

Note 3 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar mm.	Tomter, bygninger	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.2022	11 078 582	1 673 737	16 977 687	29 730 006
+Tilgang kjøpte anleggsmidler	1 843 491	126 667	35 000	2 005 158
-Avgang i året	-358 847	-113 267		-472 114
=Anskaffelseskost 31.12.2022	12 563 226	1 687 137	17 012 687	31 263 050
=Av- og nedskrivninger pr.31.12.2022	9 511 612	1 457 556	3 898 284	14 867 452
=Bokført verdi 31.12.2022	3 051 614	229 581	13 114 403	16 395 598
Årets ordinære avskrivninger	1 194 750	123 379	830 000	2 148 129
Årets nedskrivninger	0	0	0	0



Økonomisk levetid 5-8 år 3-10 år 10-25 år
Avskrivingsplan Lineær Lineær Lineær

Tomter/bygninger: herav aktivert påkostninger på leid tomt med kr.1.448.526,- pr.31.12.22.

Note 4 Aksjekapital

Eierstruktur
De største aksjonærene i % pr. 31.12.22 var:

	Ant. aksjer	Pålydende	Sum	Eier- andel
Jon Lennart Invest AS	2593	1 000	2 593 000	50,0 %
Nils J. Clausen	250	1 000	250 000	4,8 %
Bekkevold Hold AS	200	1 000	200 000	3,9 %
Margit Mevassvik	150	1 000	150 000	2,9 %
Øvrige aksjonærer totalt	1993	1 000	1 993 000	38,4 %
Totalt antall aksjer	5186	1 000	5 186 000	100 %

Selskapet har kun en aksjeklasse - ordinære aksjer.

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:
Styreleder Jon L. Sellæg eier indirekte 50% av aksjene gjennom selskapet Jon Lennart Invest AS
Styremedlem Margit Mevassvik eier 2,9% av aksjene.
Styremedlem Thomas Hegre eier 0,6% av aksjene.
Daglig leder Terje Bekkevold eier indirekte 3,9% av aksjene gjennom selskapet Bekkevold Hold AS.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Annen ek
IB 01.01.22	5 186 000	-105000	862 500	8 036 518
Kjøp av egne aksjer		-1 643 000		-1 067 950
Ikke registrert kapitalnedsettelse	-1 748 000	1 748 000		
Årets resultat				-1 797 112
Sum egenkapital 31.12.22	3 438 000	0	862 500	5 171 456

I ekstraordinær generalforsamling 01.11.22 er det vedtatt å nedskrive aksjekapitalen med kr.1.748.000,- mot innløsning av 1748 egne aksjer i selskapet.
Kapitalnedsettelsen er registrert i Brønnøysund 19.04.23

Note 6 Langsiktig gjeld

	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner	-11 135 130	-10 103 000
Sum annen langsiktig gjeld	-11 135 130	-10 103 000

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:
Gjeld til kredittinstitusjoner kr.5.375.000

Note 7 Skattekostnad

Årets skattekostnad	2022	2021

**Resultatført skatt på ordinært resultat:**

Betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt/utsatt skattefordel	-342 678	796 136
Skattekostnad ordinært resultat	-342 678	796 136

Betalbar skatt i årets skattekostnad:

Ordinært resultat før skatt	-2 139 790	3 766 841
Grunnlag for årets skattekostnad	-2 139 790	3 766 841
Permanente forskjeller	582 164	-148 042
Endring i midlertidige forskjeller	18 442 158	-20 539 697
Grunnlag for betalbar skatt i res.rsk.	16 884 532	-16 920 897
Anvendelse av fremførbart underskudd	-16 884 532	0
Skattepliktig inntekt	0	-16 920 897

Avstemming fra nominell til faktisk skattesats:

Forventet skatt etter nominell skattesats	-	-
Effekt av permanente forskjeller	128 076	-32 569
Skattekostnad i hht. resultatregnskapet	128 076	-32 569

Betalbar skatt på årets ord. resultat	0	0
Sum betalbar skatt ordinært resultat	0	0

Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	3 487 229	2 875 684	611 545
Tilvirkningskontrakter	4 063 171	23 262 585	-19 199 414
Fordringer	-590 000	-730 000	140 000
Gevinst- og tapskonto	-22 848	-28 560	5 712
Sum	6 937 552	25 379 709	-18 442 157
Fremførbart underskudd	-36 365	-16 920 897	16 884 532
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	6 901 187	8 458 812	-1 557 625
Utsatt skatt (22%)	1 518 261	1 860 939	-342 678

Note 8 Pantstillelser og garantier m.v.

Bokført gjeld som er sikret ved pant og lignende	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner	-11 135 130	-10 103 000
Sum	-11 135 130	-10 103 000



Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for bokført gjeld:	2022	2021
Kundefordringer	14 418 925	18 894 242
Varelager	3 314 705	1 396 880
Maskiner og utstyr	3 051 614	2 611 874
Driftsløsøre	229 581	252 560
Tomter, bygninger	13 114 403	13 787 403
Totalt	34 129 228	36 942 959
Garantiansvar	10 588 089	15 346 969

Finansiell risiko:

Selskapets ordreservere anses tilfredstillende. Den dekker ca.95 % av budsjettert omsetning for 2023. Kredittrisiko for selskapet anses som lav da større kontrakter i all hovedsak er for stat, kommune og solide næringsaktører. I de tilfeller hvor det er betinget usikkerhet ved byggherrens økonomi, vurderes garantier.

Note 9 Andre driftskostnader

Selskapet leier maskiner og utstyr ved operasjonelle leieavtaler.

Leasingavtaler:

Varighet	Totalverdi
Inntil 12 mnd.	4 918 144
Mellom 1-3 år	4 983 297
Over 3 år	15 982 647

Note 10 Innestående kunder

I ht. kontraktvilkår vil en prosentvis andel av anbudssummen først blir utbetalt ved endelig godkjenning av prosjektet.

Beholdningsvurdering av slike verdier er balanseført fom. 1997. Beløpet i balansen pr.31.12.22 utgjør opptjent, men tilbakeholdt garanti overfor oppdragsgiver pr. årsskiftet med kr.1.076.047,-. Av denne typen fordringer antas kr.0,- vil forfalle senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Note 11 Forskudd fra kunder

Periodisert iht. utført produksjon på prosjekter.

Note 12 Kundefordringer

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	15 008 925	19 624 242
Avsatt til forventet tap (delkredere)	-590 000	-730 000
Sum kundefordringer i balansen	14 418 925	18 894 242

Av kundefordringer pålydende kr.15.008.925,- er kr.261.000,- opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter.

Selskapet har ingen kundefordringer som forfaller mer enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Note 13 Skattetreksmidler

Selskapet hadde pr.31.12.22 kr.600.827,56 innestående på bankkonto for skattetrekk. Selskapet hadde pr.31.12.22 kr.8 mill. i tilgjengelig kassekreditt.



Note 14 Kollektiv pensjonsordning / AFP-ordning

Selskapet har kollektiv pensjonsordning (OTP) som oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.
I tillegg er selskapet tilknyttet AFP-ordningen gjennom LO/NHO.

Note 15 Varelager

Varelager består av flg. pr.31.12.22:

Opparbeidet masse i steinbrudd	2 728 041
Varelager	586 664
<u>Sum varelager</u>	<u>3 314 705</u>

Note 16 Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Starten av 2023 er preget av en noe bedret markedsituasjonen i forhold til året før. Selskapet har god dialog med sin bankforbindelse og styret er av den oppfatning at selskapet gjennom ulike tiltak og en god ordresituasjon har lagt til rette for fortsatt drift, og årsregnskapet er av den grunn avlagt med dette som forutsetning.

Note 17 Tilskudd

Selskapet har ikke mottatt tilskudd fra det offentlige i 2022.

Note 18 Investeringer i felleskontrollert virksomhet

Selskapet har investeringer i felleskontrollert virksomhet som er regnskapsført etter bruttometoden.

Foretaksnavn:	AF Kne-Røstad Fv.17 ANS
Forretningskontor	Tømmermannsgt. 6, 7725 Steinkjer
Eierandel/stemmeandel:	50 %

Finansiell informasjon i felleskontrollert virksomhet pr.31.12.22:

Egenkapital	2.332.097
Resultat	1.197.640



Røstad Entreprenør AS

Kontantstrømpoppstilling

2022	2021	NOK
		Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter
-2 139 790	3 766 841	Resultat før skattekostnad
-	-241 292	Periodens betalte skatt
-2 396 733	-1 185 446	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler
2 148 129	2 377 137	Avskrivninger
-1 917 825	-1 104 880	Endring i varelager
4 475 317	-6 809 579	Endring i kundefordringer
-3 227 158	5 532 952	Endring i leverandørgjeld
-4 720 284	885 997	Endring i andre tidsavgrensingsposter
-7 778 344	3 221 730	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter
		Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter
2 632 000	3 948 428	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler
-1 134 036	-4 154 000	Utbetalinger ved kjøp av driftsmidler
1 497 964	-205 572	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter
		Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter
1 032 130	-1 364 000	Opptak/-Nedbetaling av bankgjeld
2 475 061	-	Netto endring i kassekreditt
-2 710 950	-	Tilbakekjøp og salg av egne aksjer
796 241	-1 364 000	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter
-5 484 139	1 652 158	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter
6 112 475	4 460 317	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse
628 335	6 112 475	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt