



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 382 955
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARK & ANLEGG AS
Forretningsadresse: Gamle Kongevei 101
1712 GRÅLUM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Håvar Groven Hissingby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.03.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 08.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	13, 14	797 024 374	631 235 950
Annen driftsinntekt		5 433 149	5 666 902
Sum inntekter		802 457 523	636 902 852
Kostnader			
Varekostnad		470 000 123	384 329 285
Lønnskostnad	1	180 897 459	174 409 768
Avskrivning	2	21 414 241	22 267 970
Annen driftskostnad	1, 2, 11	97 146 718	84 431 130
Sum kostnader		769 458 542	665 438 153
Driftsresultat		32 998 981	-28 535 301
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		7 246	
Annen renteinntekt		3 542 356	4 842 622
Sum finansinntekter		3 549 602	4 842 622
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 306 893	4 364 395
Annen rentekostnad		1 896 732	2 962 437
Sum finanskostnader		5 203 625	7 326 832
Netto finans		-1 654 023	-2 484 211
Ordinært resultat før skattekostnad		31 344 957	-31 019 512
Skattekostnad på ordinært resultat	6	6 791 118	-7 296 675
Ordinært resultat etter skattekostnad		24 553 839	-23 722 837
Årsresultat	7	24 553 839	-23 722 837
Årsresultat etter minoritetsinteresser		24 553 839	-23 722 837
Totalresultat		24 553 839	-23 722 837



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	2	-200 533	-681 814
Sum immaterielle eiendeler		-200 533	-681 814
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	256 725	173 042
Maskiner, biler og driftsløsøre	2, 5	113 486 113	110 001 784
Sum varige driftsmidler		113 742 837	110 174 826
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	15		
Konsernfordring	4		
Andre langsiktige fordringer	4		
Sum anleggsmidler		113 542 304	109 493 012
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5, 12	2 756 351	4 544 755
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 14	266 275 247	221 162 181
Andre kortsiktige fordringer		4 247 021	4 353 944
Konsernfordring	9		
Sum fordringer		270 522 269	225 516 125
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	604 272	6 159 484
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		604 272	6 159 484
Sum omløpsmidler		273 882 892	236 220 364
SUM EIENDELER		387 425 196	345 713 376



Balanse


Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer á kr 2 000)	7	200 000	200 000
Overkurs		2 455 280	1 223 000
Annen innskutt egenkapital		60 683 972	60 683 972
Sum innskutt egenkapital		63 339 252	62 106 972
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		41 759 140	17 205 301
Sum opptjent egenkapital		41 759 140	17 205 301
Sum egenkapital	7	105 098 392	79 312 273
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	6 190 416	1 115 214
Sum avsetninger for forpliktelser		6 190 416	1 115 214
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4, 5	1 250 000	4 607 136
Leasinggjeld	2, 5	64 472 899	58 372 701
Sum annen langsiktig gjeld		65 722 899	62 979 837
Sum langsiktig gjeld		71 913 315	64 095 051
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	9	101 699 244	53 715 427
Betalbar skatt	6		
Skyldige offentlige avgifter	8	17 920 033	25 705 378
Konserngjeld	10	21 594 567	79 725 779
Annen kortsiktig gjeld	3, 14	69 199 645	43 159 469
Sum kortsiktig gjeld		210 413 489	202 306 053
Sum gjeld		282 326 804	266 401 103





Balanse


Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		387 425 196	345 713 376





 Legally signed by
Øyvind Andre Bergersen
2022-03-15

 Legally signed by
Rune Mikkeltud
2022-03-15

 Legally signed by
Håvar Groven Hissingby
2022-03-15

 Legally signed by
Karsten Flemming Hansen
2022-03-16

 Legally signed by
Per Olav Bernhardsen
2022-03-16

 Legally signed by
Einar Høstbjør
2022-03-17

Årsregnskap 2021 Park & Anlegg AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 982 382 955

ÅRSBERETNING 2021 PARK & ANLEGG AS

Virksomhetens art

Park & Anlegg AS utfører bygg- og anleggsentreprenørtjenester for private og offentlige oppdragsgivere. Veianlegg, jernbane, bruer, grunnarbeider, næringsbygg, konstruksjoner, vann og miljøteknikk og utemiljø / park er typiske oppdrag som selskapet påtar seg. Park & Anlegg er en ledende aktør i søndre Viken innen flere av disse markedssegmentene. Selskapet har og vil fortsatt videreutvikle sterke kompetansemiljøer innenfor hver av disse markedsområdene.

Virksomheten er hovedsakelig konsentrert i søndre Viken, men det gjennomføres også utvalgte prosjekt utenfor dette området. Styret vurderer at selskapet er godt posisjonert for å kunne skape verdier og bidra positivt til samfunnsutviklingen de nærmeste årene.

Park & Anlegg er et heleid datterselskap av Luva Holding AS, og inngår i forretningsområdet Entreprenør i Skolt Holding-konsernet.

Østfold Totalbygg AS er innfusjonert med regnskapsmessig konsernkontinuitet i 2021.

Park & Anlegg er blant de største lærlingebedriftene innen sin bransje og legger stor vekt på samarbeid med skoler og utdanningsinstitusjoner for å utvikle yngre eksisterende eller potensielle medarbeidere.

Park & Anlegg AS legger videre stor vekt på å ivareta helse, miljø og sikkerhet og er i den forbindelse bl.a. Miljøfyrtårn-sertifisert og ISO-sertifisert i henhold til standardene ISO 9001:2015 (Kvalitetsstyring) og ISO 14001:2015 (Miljøstyring).

Driftsinntekter, resultat, finansiering og risikovurdering

Selskapets driftsinntekter utgjorde i 2021 802,5 MNOK, som utgjør en økning på 165,6 MNOK fra året før. Selskapet har over tid lykkes med å rekruttere nye medarbeidere og har spesielt i andre halvår i 2021 oppnådd en betydelig omsetningsvekst.

Park & Anlegg hadde et driftsresultat på 33,0 MNOK og resultat etter skatt på 24,6 MNOK i 2021 mot et driftsresultat på -28,5 MNOK og resultat etter skatt på -23,7 MNOK året før. Resultatet i 2020 var negativt påvirket med 66,7 MNOK relatert til nedvurdering av krav og saksomkostninger knyttet til to rettstvister med Statens Vegvesen.

For samferdselsprosjektet Ørebekk / Simo (RV 110) i Fredrikstad kommune, som var ferdig ultimo 2019, foreligger det en ikke rettskraftig dom fra Søndre Østfold tingrett 27.04.21 der Park & Anlegg ble tilkjent ca. 100 MNOK (inkl. mva). Statens Vegvesen valgte å anke dommen. Regnskapsmessig verdi av kravene er lik nevnte ikke rettskraftige dom.

Selskapet har ved inngangen til 2022 en rekordhøy ordrerreserve på 640 MNOK, og som vurderes å gi selskapet gode lønnsomhetsforutsetninger fremover.

Styret er tilfreds med selskapets utvikling og resultatet for 2021 og vurderer forutsetningene som gode for ytterligere resultatfremgang i 2022.



Kapitalforhold

Park & Anleggs finansielle stilling vurderes som tilfredsstillende. Selskapet hadde en bokført egenkapital pr. 31.12.21 på 105,1 MNOK, som tilsvarte en bokført egenkapitalandel på 27 %. Totalkapitalen utgjorde 387,4 MNOK pr. 31.12.21.

Selskapet oppnådde i 2021 en positiv kontantstrøm på 81,9 MNOK fra operasjonelle aktiviteter og 4,7 MNOK fra investeringsaktiviteter, totalt 86,6 MNOK, som ble benyttet til nedbetaling av gjeld.

Selskapets likviditet vurderes som tilfredsstillende.

Risiko og usikkerhetsfaktorer

Etterspørselen etter entreprenørtjenester forventes å vokse ytterligere de nærmeste årene, men det er stor konkurranse om oppdragene som igjen påvirker prisnivået. Park & Anlegg jobber systematisk med å tiltrekke seg relevant kompetanse og videreutvikle egne ansatte. Høyt faglig nivå, god prosjektledelse og -gjennomføring, samt tett og konstruktiv dialog med oppdragsgiver er viktige suksesskriterier for å nå prosjektenes mål.

Selskapet har resultat- og likviditetsrisiko relatert til sine anleggskontrakter på grunn av prosjektenes kompleksitet, omfang og lang tilvirkningstid. Selskapet benytter forventningsverdi basert på den informasjonen som er tilgjengelig ved regnskapsavleggelsen for vurdering av prosjektenes regnskapsmessige resultat.

Innenfor særlig samferdselssektoren oppstår det fra tid til annen uenighet mellom entreprenør og byggherre om kontrakt og vederlag. Dette kan skyldes at kontraktsformen i samferdselsprosjekter er krevende, noe som kan gi rom for ulike tolkninger. Selskapet legger vekt på å løse slike tvister gjennom forhandlinger utenfor rettsapparatet. Noen saker avgjøres allikevel i rettsapparatet.

Ved utgangen av 2021 har Park & Anlegg ett uavklart økonomisk forhold med Statens Vegvesen relatert til samferdselsprosjektet Ørebekk / Simo (RV110) i Fredrikstad kommune, hvor det er uenighet om økonomisk ansvar relatert til grunnforhold, endringer, forlenget byggetid og produktivitetsforstyrrelser. Regnskapsmessig verdi av Park & Anleggs krav er i årsregnskapet for 2021 er lik den ankede dommen fra Søndre Østfold tingrett 27.04.21. Saken er p.t. berammet i Borgarting lagmannsrett 7. februar til 12. mai 2023

I forhold til Covid-19-epidemien har Park & Anlegg forholdt seg til myndighetenes pålegg og anbefalinger for å hindre spredning. Selskapet har hatt noen tilfeller der kunder har stoppet/utsatt prosjekter som følge av kundens vurdering av markedssituasjonen. De omrokkingene dette har medført har påvirket selskapet i mindre grad.

I Park & Anleggs markedsområde har det vært god tilgang på prosjekter fra både private og offentlige kunder. Selskapet forventer at dette vil være situasjonen i 2022 også, men er usikre på eventuelle langsiktige virkninger av epidemien og krigen i Ukraina. Selskapet har i 2021 opplevd økte priser og lengre leveringstider på enkelte innsatsfaktorer, og styrets vurdering er at det er en risiko for at dette kan forsterkes fremover. Selskapet følger utviklingen tett og anser å ha etablert gode planer for iverksettelse av tiltak knyttet til videre utvikling av situasjonen.

Styret presiserer at det normalt er betydelig usikkerhet knyttet til vurdering av fremtidige forhold.



Forskning og utviklingsaktiviteter

Park & Anlegg driver ikke med kapitalkrevende utviklings- eller forskningsaktiviteter, men bruker ressurser for å sikre kontinuerlig forbedring. Utgifter for å sikre kontinuerlig forbedring blir kostnadsført løpende.

Selskapets framtidsutsikter

Styret forventer fortsatt vekst i totalmarkedet for bygg- og anleggsentreprenørtjenester kommende år. Styret vurderer selskapets framtidsutsikter som tilfredsstillende basert på selskapets markedsposisjon samt konsernets finansielle og strukturelle forutsetninger. Selskapet har et bredt spekter av tjenester og er godt rustet til å tilpasse seg endringer som følge av eventuelle ytterligere effekter av Covid-19-epidemien og krigen i Ukraina.

Fortsatt drift

Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelse av årsregnskapet.

Arbeidsmiljø og personale

I Park & Anlegg AS var det ved årsskiftet 247 ansatte. For selskapet utgjorde korttidssykefraværet i 2021 0,9 % og langtidsfraværet 4,5 % mot henholdsvis 0,9 % og 3,4 % i 2020. Selskapet hadde i 2021 3 skader, hvorav 1 med fravær mot henholdsvis 5 og 1 i 2020.

Samarbeidet og involvering av medarbeiderne for blant annet å holde sykefraværet på et lavt nivå og for rapportering og bearbeiding av mulige farlige forhold, vurderes som godt. Arbeidsmiljøet i selskapet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for ytterligere forbedringer.

Likestilling og diskriminering

Park & Anlegg AS har som policy å sikre likebehandling uavhengig av kjønn, etnisitet, alder eller livssyn. Ved sist årsskifte var 17 av selskapets 247 ansatte kvinner, tilsvarende en andel på 7 %. Selskapet har i 2021 hatt fem midlertidige ansatte, hvorav 2 kvinner og 3 menn. Antall deltidsansatte var i 2021 6, hvorav 3 kvinner og 3 menn. Det er gjennomsnittlig tatt ut 15 uker foreldrepermisjon i 2021, hvorav alle var menn. Selskapet har utarbeidet en likestillingsredegjørelse, som beskriver den faktiske tilstanden og hva som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringslovens § 26. Redegjørelsen er offentlig og publisert på selskapets hjemmeside www.park-anlegg.no.

Miljørapportering

Selskapets virksomhet forurenser ikke det ytre miljø utover det som er normalt for denne type virksomhet. Utslippet er hovedsakelig forbundet med bruk av fossilt drivstoff. Selskapet har i 2021 erstattet deler av forbruket av fossilt drivstoff og har konkrete planer om å redusere forbruket ytterligere. Park & Anlegg AS er Miljøfyrtårn-sertifisert, som innebærer at virksomheten bl.a. gjennomfører tiltak for kildesortering av avfall. Park & Anlegg ble i tillegg ISO-sertifisert i mars-20 i henhold til ISO 14001:2015 (Miljøstyring).

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Selskapet har tegnet egen forsikring for styre- og ledelsesansvar. Forsikringen gjelder bl.a. for styremedlemmer, daglig leder og ansatte som kan pådra seg et selvstendig ledelsesansvar. Forsikringen dekker eventuelt erstatningsansvar for skade påført tredjemann i h.h.t. definerte vilkår.



Årsresultat og disponeringer

Styret foreslår at årets resultat i Park & Anlegg AS på NOK 24.553.839 disponeres som følger:

Overført til annen egenkapital	NOK	24.553.839
Sum disponert	NOK	24.553.839

Sarpsborg, 15. mars 2022

I styret for Park & Anlegg AS

Karsten Flemming Hansen
Styreleder

Einar Høstbjør
Styremedlem

Håvar Groven Hissingby
Styremedlem

Per Olav Bernhardsen
Styremedlem

Rune Mikkeldrud
Styremedlem

Øyvind Andre Bergersen
Daglig leder



Park & Anlegg AS

Resultat pr. 31.12.

	Note	2021	2020
Salgsinntekt	13, 14	797 024 374	631 235 950
Annen driftsinntekt		5 433 149	5 666 902
Sum driftsinntekt		802 457 523	636 902 852
Varekostnad		470 000 123	384 329 285
Lønnskostnad	1	180 897 459	174 409 768
Avskrivning	2	21 414 241	22 267 970
Annen driftskostnad	1, 2, 11	97 146 718	84 431 130
Sum driftskostnad		769 458 542	665 438 153
Driftsresultat		32 998 981	-28 535 301
Finansposter			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		7 246	0
Annen renteinntekt		3 542 356	4 842 622
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 306 893	4 364 395
Annen rentekostnad		1 896 732	2 962 437
Ordinært resultat før skattekostnad		31 344 957	-31 019 512
Skattekostnad på ordinært resultat	6	6 791 118	-7 296 675
Årsresultat	7	24 553 839	-23 722 837



Park & Anlegg AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Goodwill	2	-200 533	-681 814
Sum immaterielle eiendeler		-200 533	-681 814
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	256 725	173 042
Maskiner, biler og driftsløsøre	2, 5	113 486 113	110 001 784
Sum varige driftsmidler		113 742 837	110 174 826
Sum anleggsmidler		113 542 304	109 493 012
Omløpsmidler			
Varer	5, 12	2 756 351	4 544 755
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 14	266 275 247	221 162 181
Andre kortsiktige fordringer		4 247 021	4 353 944
Sum fordringer		270 522 269	225 516 125
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	604 272	6 159 484
Sum omløpsmidler		273 882 892	236 220 364
SUM EIENDELER		387 425 196	345 713 376



Park & Anlegg AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer á kr 2 000)	7	200 000	200 000
Overkurs		2 455 280	1 223 000
Annen innskutt egenkapital		60 683 972	60 683 972
Sum innskutt egenkapital		63 339 252	62 106 972
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		41 759 140	17 205 301
Sum opptjent egenkapital		41 759 140	17 205 301
Sum egenkapital	7	105 098 392	79 312 273
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	6 190 416	1 115 214
Sum avsetning for forpliktelser		6 190 416	1 115 214
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4, 5	1 250 000	4 607 136
Leasinggjeld	2, 5	64 472 899	58 372 701
Sum annen langsiktig gjeld		65 722 899	62 979 837
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	9	101 699 244	53 715 427
Skyldige offentlige avgifter	8	17 920 033	25 705 378
Konserngjeld	10	21 594 567	79 725 779
Annen kortsiktig gjeld	3, 14	69 199 645	43 159 469
Sum kortsiktig gjeld		210 413 489	202 306 053
Sum gjeld		282 326 804	266 401 103
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		387 425 196	345 713 376

Sarpsborg, 15.03.2022
Styret i Park & Anlegg AS

Karsten Flemming Hansen
styreleder

Håvar Groven Hissingby
styremedlem

Rune Mikkellrud
styremedlem

Einar Høstbjør
styremedlem

Per Olav Bernhardsen
styremedlem

Øyvind Andre Bergersen
daglig leder



Kontantstrømpoppstilling Park & Anlegg AS

	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	31 344 957	-31 019 512
Periodens betalte skatt	-	-
Tap/ gevinst ved salg av eiendeler	-4 841 265	-3 976 894
Avskrivninger	21 414 241	22 267 971
Endring i varelager	1 788 404	748 469
Endring i kundefordringer	-34 485 306	87 165 754
Endring i vareleverandørgjeld	47 907 100	-39 970 355
Endring i andre tidsavgrensingsposter	18 751 200	9 681 356
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	81 879 332	44 896 789
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	10 865 892	8 786 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-6 133 078	-4 639 634
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	4 732 814	4 146 366
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Nedbetalinger gjeld konsernselskaper	-70 692 848	-21 984 696
Nedbetalinger av annen gjeld (korts./langs.)	-22 975 738	-27 181 720
Innbetalinger av egenkapital relatert til innfusjonert selskap	1 500 000	-
Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	-92 168 586	-49 166 416
Netto kontantstrøm for perioden	-5 556 441	-123 262
Konter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	6 159 484	6 282 746
Konter og kontantekvivalenter tilført ved fusjon	1 229	-
Konter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	604 272	6 159 484
Denne består av:		
Bankinnskudd m.v.	604 272	6 159 484
Ubenyttet driftskreditt konsern utgjør i tillegg	55 000 000	41 883 288



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

REGNSKAPSPRINSIPPER OG VIRKNING AV PRINSIPPENDRINGER

Regnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskapet i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt for varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er knyttet til varekretsløp er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter balansedagen. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som har begrenset levetid, avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld i norske kroner balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varer

Varebeholdningen er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregningsmetode. Fullføringsgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden revurderes løpende. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende med fradrag for påregnelig tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er oppført til opprinnelig anskaffelseskost med fradrag for akkumulerte ordinære avskrivninger. Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid. Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Garantiansvar

Garantiarbeider/reklamasjoner knyttet til avsluttede salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsåret slutt.



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og AFP.

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

AFP-ordningen er en usikret ytelsesbasert flerforetaksordning. En slik ordning er reelt en ytelsesplan, men behandles regnskapsmessig som en innskuddsplan som følge av at ordningens administrator ikke gir tilstrekkelig informasjon til å beregne forpliktelsen på en pålitelig måte.

Selskapet har sikret sine pensjonsforpliktelser gjennom forsikringsavtale. Pensjonsordningen tilfredsstiller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Pensjonsmidlene og den beregnede pensjonsforpliktelsen er ikke innarbeidet i regnskapet. Årets premie er kostnadsført i resultatregnskapet.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med aktuell skattesats på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelle ligningsmessige underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet (transaksjonstidspunktet). Inntektsføring av tjenester skjer etter hvert som tjenestene leveres.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Fusjon

Østfold Totalbygg AS er fusjonert inn i Park & Anlegg AS med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet med virkning fra 01.01.2021. Sammenligningstallene er ikke omarbeidet.



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

NOTE 1: ANSATTE, GODTJØRELSE, LÅN TIL ANSATTE MV.

Lønnskostnader m.m. består av:	2021	2020
Lønninger	147 396 617	145 168 319
Arbeidsgiveravgift	22 468 675	20 585 687
Pensjonskostnader	8 973 229	7 345 080
Andre lønnskostnader	2 058 938	1 310 681
	<u>180 897 459</u>	<u>174 409 768</u>

Gjennomsnittlig antall årsverk: 234 230

Godtgjørelser	Daglig leder*	Styret
Lønn	800 000	-
Honorar	-	-
Annen godtgjørelse	58 437	-

* Opplysningene over er for ny daglig leder. Tidligere daglig leder har mottatt kr. 1 068 468 i lønn og kr. 80 134 i annen godtgjørelse.

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov.

Innbetalt til obligatorisk tjenestepensjon 2021 utgjør kr. 6 508 363.

Revisor

Kostnadsført honorar (eks mva)	2021	2020
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	344 000	387 000
Andre attestasjonstjenester	9 000	-
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand skattepapirer)	30 750	30 000
Annen bistand	79 935	12 800
Sum	<u>463 685</u>	<u>429 800</u>

NOTE 2: VARIGE DRIFTSMIDLER

	Goodwill	Maskiner, biler og driftsløsøre	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	-1 007 732	297 324 197	250 560	296 567 025
Tilgang i året	-	31 424 709	112 965	31 537 674
Avgang i året	-	-6 074 142	-	-6 074 142
Anskaffelseskost 31.12.2021	<u>-1 007 732</u>	<u>322 674 764</u>	<u>363 525</u>	<u>322 030 557</u>
Akk. avskrivninger pr. 31.12.2021	807 199	-209 188 651	-106 800	-208 488 251
Balanseført verdi 31.12.2021	<u>-200 533</u>	<u>113 486 113</u>	<u>256 725</u>	<u>113 542 304</u>
Årets ord. avskrivning	-481 281	21 866 239	29 282	21 414 241
Prosentats for ord. avskrivninger	20,0	5,0 - 33,3	5,0	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	
Herav balanseførte verdier av leasede driftsmidler		83 896 837		
Årets avskrivninger på leasede driftsmidler		11 661 477		



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

	Nominell verdi	Nåverdi
Kontantstrøm finansiell leasing 2021	21 642 144	21 642 144
Estimert kontantstrøm finansiell leasing 2022	18 846 685	18 660 203
Estimert kontantstrøm finansiell leasing 2-5 år	45 338 273	42 474 784
Estimert kontantstrøm finansiell leasing >5 år	3 748 317	3 337 912
Totalt	67 933 275	64 472 899

Diskonteringsfaktor p.a. 2 %

NOTE 3: GARANTIFORPLIKTELSER

	2021	2020
Garantiavsetning	100 000	785 000

Avsetningen er balanseført i posten annen kortsiktig gjeld, og i resultatregnskapet er årets endring av forpliktelsen ført under annen driftskostnad.

Selskapet har stillet entreprenør garantier for til sammen kr. 101 875 672 pr 31.12.2021 og har en skattetrekkgaranti på kr. 8 000 000.

Selskapet har transportgarantiansvar overfor Østfold fylkeskommune og Sarpsborg kommune pr 31.12.2021 på kr 201 000.

NOTE 4: LANGSIKTIGE FORDRINGER OG GJELD

	2021	2020
<u>Fordringer som forfaller mer enn 1 år etter regnskapsårets slutt:</u>	0	0
<u>Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt:</u>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	3 748 317	2 719 455

NOTE 5: PANTSTILLELSER

	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 250 000	4 607 136
Leasinggjeld	64 472 899	58 372 701
	<u>65 722 899</u>	<u>62 979 837</u>

Den bokførte verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjeld er:

Driftsløsøre, inventar mv	113 742 837	110 174 826
Varelager	2 756 351	4 544 755
Kundefordringer inkl. i prosjekter i arbeid	266 136 890	221 162 181

Sum 382 636 078 335 881 762

Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for:

Kredittramme i konsernkontoordning	55 000 000	55 000 000
Entreprenørgarantier	101 875 672	86 687 883
	<u>156 875 672</u>	<u>141 687 883</u>



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

NOTE 6: SKATTEKOSTNAD

Skattepliktig inntekt:

Ordinært resultat før skattekostnad	31 344 957
Permanente forskjeller	5 041
Endring i midlertidige forskjeller	-16 875 475
Anvendelse av fremførbart underskudd	-14 474 523
Grunnlag betalbar skatt	-

Betalbar skatt på årets ordinære resultat	22,0 %	-
Endring utsatt skatt		6 791 118
Netto skattekostnad i resultatregnskapet (+utgift/-inntekt)		6 791 118

Betalbar skatt på årets ordinære resultat	-
Betalbar skatt i balansen	-

Midlertidige forskjeller, underskudd til fremføring og beregning av utsatt skatt:

Midlertidig forskjeller knyttet til:	31.12.2021	01.01.2021*	31.12.2020	Endring
Omløpsmidler	1 242 362	-14 992 127	-14 992 127	16 234 489
Anleggsmidler	31 239 978	28 023 981	27 945 361	3 215 997
Finansiell leasing	19 423 938	21 825 938	21 825 938	-2 402 000
Regnskapsmessig avsetninger	-100 000	-785 000	-785 000	685 000
Gevinst og tapskonto	3 432 040	4 290 051	4 290 051	-858 011
Sum midlertidige forskjeller	55 238 318	38 362 843	38 284 223	16 875 475
Avskåret rentefradrag	-9 398 238	-9 398 238	-9 398 238	-
Fremførbart underskudd	-17 902 362	-32 376 885	-24 498 645	14 474 523
Andre forskjeller som ikke inngår i grunnlag utsatt skatt	200 533	681 814	681 814	-481 281
Grunnlag utsatt skatt	28 138 251	-2 730 466	5 069 154	30 868 717
Utsatt skatt / skattefordel 22% (+/-)	6 190 415	-600 703	1 115 214	6 791 118

* etter fusjon med Østfold Totalbygg AS med virkning fra 01.01.2021

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt.



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

NOTE 7: ANTALL AKSJER, AKSJEIEIERE, EGENKAPITAL MV.

Selskapets aksjekapital på kr 200 000 er fordelt på 100 aksjer à kr 2 000 i en aksjeklasse. Alle aksjer har lik rett.

Selskapets aksjonærer	Eierandel
Luva Holding AS	100,0 %

Egenkapital

	Aksje- kapital	Overkurs	Annen innskutt EK	Annen egenkapital	Sum
Pr 1.1.	200 000	1 223 000	60 683 972	17 205 301	79 312 272
Fusjon pr 1.1.	-	1 232 280	-	-	1 232 280
Årets resultat	-	-	-	24 553 939	24 553 939
Pr 31.12.	200 000	2 455 280	60 683 972	41 759 240	105 098 492

NOTE 8: BUNDNE MIDLER

	2021	2020
Bankinnskudd bundet for trekkmidler	512 836	6 070 405
Trekkansvar	6 431 387	6 010 157

Selskapet har fra november 2021 bankgaranti for skattetrekk på kr. 8 000 000 i Nordea.

NOTE 9: KONSERN, TILKNYTTET SELSKAP M.V.

Morselskapet Luva Holding AS, som har forretningskontor i Sarpsborg kommune, utarbeider konsernregnskap der Park & Anlegg AS blir konsolidert. Konsernregnskapet kan utleveres fra morselskapets kontoradresse.

Mellomværende med konsernselskap	2021	2020
Kundefordringer	2 315 191	477 318
Konserngjeld (kortsiktig)	21 594 567	79 725 779
Leverandørgjeld	5 213 584	2 147 080

Selskapet har netto gjeld i konsernkontoordning pr. 31.12.2021 på kr. 21 594 567 (2020 på kr. 79 725 779).
Toppkontoinnehaver er Luva Holding AS.



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

NOTE 10: KASSEKREDITT

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Kassekreditt i felles konsernkontoordning		
Luva Holding toppkontoinnehaver	55 000 000	55 000 000
Trekk kassekreditt	0	13 116 712
Ubenyttet del av kassekreditt	55 000 000	41 883 288

NOTE 11: LEASING

Selskapet har inngått leie og leasingavtaler som ikke er balanseført:

	<u>Kostnadsført leie</u>	
<u>Varig driftsmiddel</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Driftsløsøre, inventar og annet utstyr	17 546 456	17 306 453

NOTE 12: VARELAGER

Varelageret består i sin helhet av innkjøpte handelsvarer.

NOTE 13: SALGSINNTEKTER

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pr. virksomhetsområde:		
Maskinentreprenør	797 024 374	631 235 950
Geografisk fordeling		
Norge	797 024 374	631 235 950



Park & Anlegg AS - Noter til regnskapet for 2021

NOTE 14: ANLEGGSKONTRAKTER

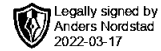
Balansført verdier vedrørende prosjekter	2021	2020
Inkludert i kundefordringer		
Opptjent ikke fakturert produksjon	21 635 302	29 342 553
Innestående ikke fakturert iht kontrakt*	43 023 438	18 924 357
Inkludert i kortsiktig gjeld		
Fakturert, ikke utført produksjon	38 347 914	11 915 617
Resultatposter vedr. prosjekter	2021	2020
Resultat på prosjekter under utførelse		
Resultatførte totale inntekter prosjekter i arbeid pr. 31.12	1 267 976 088	920 325 762
Estimert kontraktsfortjeneste pr. 31.12	114 077 976	99 170 888
Tapsprosjekter under utførelse		
Gjenstående omsetning	21 190 890	9 237 302

*Innestående beløp: Byggherren tilbakeholder opp til 10 % av kontraktssummen som sikkerhet for Park & Anlegg's kontraktsforpliktelser i utførelsestiden for kontrakten, iht kontraktsstandard. Det tilbakeholdte beløpet betegnes som "innestående", og representerer utført arbeid. Når prosjektet er ferdigstilt, løses innestående opp og faktureres sammen med sluttoppgjøret.

Inntektsføring og kostnadsføring på prosjekter skjer i forhold til fullføringsgrad. Tilleggsarbeider og merutgifter inngår i kontraktsinntekt når det er rimelig sikkert at kravet vil bli akseptert av kunde og beløpet kan fastsettes ved et pålitelig estimat. Regnskapsmessig resultat fra anleggskontrakter vil være beheftet med usikkerhet på grunn av prosjektenes kompleksitet, omfang og lang tilvirkningstid. For prosjekter som er beheftet med usikkerhet benytter selskapet beste estimat som bygger på forventningsverdi basert på den informasjonen som er tilgjengelig ved regnskapsavleggelsen.

Innen samferdselssektoren oppstår det fra tid til annen uenighet mellom entreprenør og byggherre om kontrakt og vederlag. Dette kan skyldes at kontraktsformen i samferdselsprosjekter er krevende, noe som kan gi rom for ulike tolkninger. Selskapet legger vekt på å løse slike tvister gjennom forhandlinger utenfor rettsapparatet. Noen saker avgjøres allikevel i rettsapparatet.

Ved utgangen av 2021 har Park & Anlegg ett uavklart økonomisk forhold med Statens Vegvesen relatert til samferdselsprosjektet Ørebekk / Simo (RV110) i Fredrikstad kommune, hvor det er uenighet om økonomisk ansvar relatert til grunnforhold, endringer, forlenget byggetid og produktivitetstørrelser. Regnskapsmessig verdi av Park & Anleggs krav er i årsregnskapet for 2021 er lik den ankede dommen fra Søndre Østfold tingrett 27.04.21. Saken er p.t. berammet i Borgarting lagmannsrett 7. februar til 12. mai 2023.



SOLHØI REVISJON AS

Medlemmer av Den norske Revisorforening
Autorisert regnskapsførerselskap

Registrert i Foretaksregisteret
NO 952 011 677 MVA
Bankgiro 6129.05.44644
Hjemmeside: www.solhoi.no

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Park & Anlegg AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Park & Anlegg AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 24 553 839. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling, 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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. 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 gjeldene lovkrav.





SOLHØI REVISJON AS

Side 2

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli 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 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 revisors oppgaver og plikter se : <https://revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

Sarpsborg, 17. mars 2022
Solhøi Revisjon AS

Elektronisk signert

Anders Nordstad
Statsautorisert revisor



Solhøi Revisjon AS · Hundskinnveien 98, 1711 Sarpsborg · E-post: post@solhoi.no · Tlf: +47 69 13 83 33