



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 935 658 225
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: Naval Consult AS
Forretningsadresse: Nedrevegen 128
6710 RAUDEBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Erlend Hagen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.05.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 171 607	4 548 036
Sum inntekter		7 171 607	4 548 036
Kostnader			
Varekostnad		-197 817	200 196
Lønnskostnad	8	6 265 852	2 466 937
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	94 000	64 000
Annen driftskostnad	8	1 409 411	951 736
Sum kostnader		7 571 446	3 682 869
Driftsresultat		-399 839	865 167
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		211	41
Annen finansinntekt		10 103	9 172
Sum finansinntekter		10 314	9 213
Annan rentekostnad		4 131	5 432
Sum finanskostnader		4 131	5 432
Netto finans		6 183	3 781
Ordinært resultat før skattekostnad		-393 656	868 948
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-65 651	246 930
Ordinært resultat etter skattekostnad		-328 005	622 018
Årsresultat		-328 005	622 018
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-328 005	622 018
Totalresultat		-328 005	622 018
Overføringer og disponeringar			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-328 005	622 018



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum overføringar og disponeringar		-328 005	622 018



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Utsett skattefordel	5	710 107	644 456
Sum immaterielle egedelar		710 107	644 456
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1		
Maskiner og anlegg	1		
Skip, rigger, fly og lignende	1		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	113 660	75 123
Sum varige driftsmiddel		113 660	75 123
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i dotterselskap	7		
Investeringar i aksjer og andeler	7	14 752	14 752
Sum finansielle anleggsmiddel		14 752	14 752
Sum anleggsmiddel		838 519	734 331
Omløpsmiddel			
Varer			
Sum varer	2		
Krav			
Kundefordringer	3	939 275	375 000
Andre fordringer		81 169	158 966
Sum krav		1 020 444	533 966
Investeringar			
Marknadsbaserte aksjar	7	9 990	
Markedsbaserte obligasjonar	7		
Andre marknadsbaserte finansielle instrument	7		
Andre finansielle instrumenter	7		
Sum investeringar		9 990	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Bankinnskott, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	783 052	1 680 782
Sum bankinnskott, kontantar og liknande		783 052	1 680 782
Sum omløpsmiddel		1 813 486	2 214 748
SUM EIGEDELAR		2 652 004	2 949 079
 BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Selskapskapital	8	950 000	950 000
Annan innskoten eigenkapital		-22 375	
Sum innskoten eigenkapital		927 625	950 000
Opptent eigenkapital			
Annen egenkapital		22 375	22 375
Udekt tap		305 631	
Sum opptent eigenkapital		-283 256	22 375
Sum eigenkapital		644 369	972 375
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	5		
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	6		
Øvrig langsiktig gjeld	6	680 965	698 714
Sum anna langsiktig gjeld		680 965	698 714
Sum langsiktig gjeld		680 965	698 714
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4, 6		
Leverandørgjeld		7 148	192 324
Betalbar skatt	5		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Skyldige offentlige avgifter	4	566 142	503 073
Annen kortsiktig gjeld		753 380	582 593
Sum kortsiktig gjeld		1 326 670	1 277 991
Sum gjeld		2 007 635	1 976 704
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		2 652 004	2 949 079



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med aksjeloven og god regnskapsskikk.

Regnskapet bygger på historisk kost prinsippet.

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Kostnader sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter kostnadene kan sammenstilles med.

Regnskapet er satt opp basert på fortsatt drift.

Klassifisering

Eiendeler knyttet til varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Samme regel gjelder for kortsiktig gjeld.

Fordringer og gjeld som ikke knytter seg til varekretsløpet, klassifiseres som omløpsmidler/kortsiktig gjeld dersom de forfaller innen ett år.

Øvrige eiendeler klassifiseres som anleggsmidler, og øvrig gjeld klassifiseres som langsiktig.

Vurderingsregler

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

Varelager er vurdert til anskaffelseskost for innkjøpte varer. Produserte varer er vurdert til tilvirkningskost. Varelager er nedskrevet til forventet salgsverdi, såfremt denne er lavere enn anskaffelseskost eller tilvirkningskost.

Øvrige omløpsmidler vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varige driftsmidler aktiveres og avskrives dersom de har levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000.

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost med fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger.

Avskrivninger baseres på en vurdering av driftsmidlenes økonomiske og tekniske levetid.

Selskapet benytter linære og degressive avskrivninger for avskrivning av varige driftsmidler.

Avskrivningssatsene er gjengitt i note.

Utsatt skatt i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Ved beregning av utsatt skatt gjøres det fradrag for eventuelle fremførbare underskudd.

Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat.

Opplysninger som ellers kreves etter regnskapsloven er medtatt i årberetningen til styret eller spesifikasjoner til årsregnskapet.



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Note 1 - Varige driftsmidler

	Materielle Eiendeler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.17	1 743 111	1 743 111
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	132 537	132 537
= Anskaffelseskost 31.12.17	1 875 648	1 875 648
Akkumulerte avskrivninger 31.12.17	1 761 988	1 761 988
= Bokført verdi 31.12.17	113 660	113 660
Årets ordinære avskrivninger	94 000	94 000
Økonomisk levetid	4-8 år	

Note 2 - Varebeholdning

	2017	2016
Varelager pålydende	0	0
Ukurans	0	0
Bokført verdi	0	0

Prosjekter i arbeid er vurdert under note 3.

Note 3 - Kundefordringer

	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	174 875	375 000
Opptjent ikke fakturert inntekt	764 400	0
Nedskrivning for usikre fordringer	0	0
Bokført verdi	939 275	375 000

Kundefordringer er vurdert til laveste verdi av pålydende og virkelig verdi.



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Note 4 - Kontanter, bank, postgiro

På skattetrekkskonto er det avsatt kr. 288.417,- til dekning av bokført skyldig skattetrekk.

Note 5 - Skatter og forskjeller mellom regnskap og skatt

Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Nedenfor er gitt en spesifisering av de midlertidige forskjellene, samt beregningen av utsatt skatt. Sammenhengen mellom regnskapsmessig resultat og skattepliktig inntekt vises også.

Beregning av utsatt skatt:

	31.12.17	31.12.16	Endring
<i>Midlertidige forskjeller</i>			
Tilvirkningkontrakt	0	2 057 280	2 057 280
Kunder	0	0	0
Driftsmidler	-44 410	-18 154	26 256
Sum midlertidige forskjeller	-44 410	2 039 126	2 083 536
	-10 000	-10 000	
Skattemessig underskudd til fremføring	-3 043 010	-4 724 357	-1 681 347
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-3 077 420	-2 675 231	
Utsatt skatt utgjør	710 107	644 456	65 651

Utsatt skattefordel er balanseført ihht. god regnskapsskikk for små foretak



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Spesifikasjon av forskjellen mellom det regnskapsmessige resultat før skatter og årets skattepliktige inntekt:

Regnskapsmessig resultat før skatter	-393 656	
Permanente forskjeller	-8 532	
Endring i midlertidige forskjeller	2 083 536	
		<hr/>
Inntekt	1 681 348	
Benyttet fremførbart underskudd	1 681 348	
		<hr/>
Grunnlag for beregning av betalbar skatt	0	
Betalbar skatt (25 %)	0	
Utlignet og forfalne skatter	0	
Refusjon skatt	0	
		<hr/>
Betalbar skatt	0	
Årets skatter:		
Skatter	0	
Betalbar skatt	0	
Endring utsatt skatt	65 651	
		<hr/>
Sum skatter	65 651	
		<hr/>

Note 6 - Pantstillelser

Gjeld sikret ved pant pr. 31.12.	2017	2016
Rentebærende langsiktig gjeld	0	0
Kassakreditt	0	0
Sum pantsikret gjeld	0	0
		<hr/>
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjeld:		
Kunder	939 275	375 000
Varelager	0	0
Driftsmidler	113 660	75 752
		<hr/>
Sum bokført verdi	1 052 935	450 752
		<hr/>



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Note 7 - Aksjer og andeler

	Antall aksjer	Aksjekapital	Pålydende	Bokført verdi
Måløy Maritime Group AS	1		9 990	9 990
				<u>9 990</u>

Note 8 - Øvrige opplysninger

Regnskapet er i følge styret oppsatt på grunnlag av fortsatt drift. Det er ingen merknader til denne forutsetningen.

I flg. lov om årsregnskap er reglene for små foretak fulgt.

Selskapet holder til i Vågsøy.

Det var i snitt 8 årsvark i selskapet.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Selskapets pensjonsordning samsvarer med kravene i denne loven.

Ytelser til ledende personer m.v.

	Daglig leder	Styret
Lønn	1 050 484	1 799 224
Andre ytelser	46 618	60 231
	<u>1 097 102</u>	<u>1 859 455</u>

	2017	2016
Lønnskostnad	6 265 851,93	2 466 936,52
5010 Lønn ansatte	4 356 342,25	1 942 096,00
5011 Lønn overtid	444 767,11	37 980,00
5180 Feriepenger beregnet	593 331,00	262 129,00
5210 Fri telefon st.satse	24 156,00	1 464,00
5290 Motpost fri tif. st.	-24 156,00	-1 464,00
5320 Pensj.forsikr.ansatt	287 863,00	2 854,64
5410 Arbeidsgiveravgift	573 600,00	216 797,00
5910 Kantinekostnad	9 948,57	5 079,88

Lån til ledelse og aksjonærer

Lån	0	0
Andre ytelser	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

0

0



Noter til årsregnskapet for 2018

Naval Consult AS

Aksjonærer

Aksjekapitalen i pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført</u>
A-aksjer	250	3 800	950 000
B-aksjer	<u>0</u>	<u>0</u>	0
Sum	250	3 800	950 000

B-aksjene har ikke stemmerett. Forøvrig gir hver aksje samme rett i selskapet. Ved kapitalforhøyelse har aksjonærene bare fortrinnsrett til aksjer innen den klasse de eier aksjer fra før.

Eierstruktur

De største aksjonærene i pr. 31.12 var:

	<u>A-aksjer</u>	<u>B-aksjer</u>	<u>Sum</u>	<u>Eier- andel</u>	<u>Stemme- andel</u>
Traneberget AS	150	0	150	60 %	60 %
Naval Invest AS	100	0	100	40 %	40 %
	0	0	0	0 %	0 %
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>
Sum	250	0	250	100 %	100 %
<u>Øvrige</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>
Totalt	250	0	250	100 %	100 %

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

<u>Navn</u>	<u>Verv</u>	<u>A-aksjer</u>	<u>B-aksjer</u>	<u>Totalt antall aksjer</u>
Erlend Hagen	styreleder/daglig leder	0	0	0
			0	0

Revisorhonorar

Revisjon	0
Rådgivning og andre tenester	0
	<u>0</u>

Leieavtaler

Selskapet leier lokaler hos Komfort Varmepumper og har i år betalt kr 262.591,-.



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Naval Consult AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert selskapet Naval Consult AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 328 005,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Etter min mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt mine øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter min oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Mitt 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 min 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/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og



Revisorgruppen

Revisorgruppen
Fjordane AS
Naustdalsvegen 1B
N-6800 Førde

Avdelinger:
Nordfjordeid
Stryn
Måøy

Tlf.: +47 57 82 40 90
Faks: +47 57 82 40 91
E-post: post@r.no

Foretaksregisteret
NO 839 223 692 MVA
Bank 9615 12 17 181

www.rg.no

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



Godkjent
revisjonselskap



dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

FØRDE, 25. mai 2018
RevisorGruppen Fjordane AS

Roger Hopland



NAVAL CONSULT AS

RESULTATREGNSKAP 01.01. - 31.12.

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		7 171 607	4 548 036
Sum driftsinntekt		7 171 607	4 548 036
Varekostnad		-197 817	200 196
Lønnskostnad	8	6 265 852	2 466 937
Avskrivning	1	94 000	64 000
Annen driftskostnad	8	1 409 411	951 736
Sum driftskostnad		7 571 446	3 682 869
Driftsresultat		-399 839	865 167
Annen renteinntekt		211	41
Annen finansinntekt		10 103	9 172
Annen rentekostnad		-4 131	-5 432
Ordinært resultat før skattekostnad		-393 656	868 948
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-65 651	246 930
Arsresultat		-328 005	622 018
Disponering (dekning) av årsresultatet			
Avsatt til annen egenkapital		0	22 375
Overført fra annen egenkapital		328 005	-599 643
Sum disponert (dekket)		-328 005	622 018



NAVAL CONSULT AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	5	710 107	644 456
Sum immaterielle eiendeler		710 107	644 456
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	1	113 660	75 123
Sum varige driftsmidler		113 660	75 123
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	14 752	14 752
Sum finansielle anleggsmidler		14 752	14 752
Sum anleggsmidler		838 519	734 331
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	3	939 275	375 000
Andre kortsiktige fordringer		81 169	158 966
Sum fordringer		1 020 444	533 966
Markedsbaserte aksjer	7	9 990	0
Sum investeringer		9 990	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	783 052	1 680 782
Sum omløpsmidler		1 813 486	2 214 748
SUM EIENDELER		2 652 004	2 949 079



NAVAL CONSULT AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (250 aksjer á kr 3 800)	8	950 000	950 000
Annen innskutt egenkapital		-22 375	0
Sum innskutt egenkapital		927 625	950 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		22 375	22 375
Udekket tap		-305 631	0
Sum opptjent egenkapital		-283 256	22 375
Sum egenkapital		644 369	972 375
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	680 965	698 714
Sum annen langsiktig gjeld		680 965	698 714
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 148	192 324
Skyldige offentlige avgifter	4	566 142	503 073
Annen kortsiktig gjeld		753 380	582 593
Sum kortsiktig gjeld		1 326 670	1 277 991
Sum gjeld		2 007 635	1 976 704
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 652 004	2 949 079

Raudeberg, 25.05.2018
Styret i NAVAL CONSULT AS

Johan Kongsvik
Styremedlem

Erlend Hagen
Styreformann/daglig leder