



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 590 230
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PASSIVBYGG AS
Forretningsadresse: Årvollskogen 45
1529 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ulf Benjaminsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.07.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	6	4 311 687	7 634 914
Annen driftsinntekt			25 000
Sum inntekter		4 311 687	7 659 914
Kostnader			
Varekostnad	6	2 049 196	4 290 826
Lønnskostnad	3,4	3 492 846	3 192 447
Avskrivning på varige driftsmidler	5	45 736	46 902
Annen driftskostnad		1 018 920	711 606
Sum kostnader		6 606 697	8 241 782
Driftsresultat		-2 295 010	-581 868
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		40	56
Annen finansinntekt		906	1 678
Sum finansinntekter		946	1 734
Annen rentekostnad		65 421	18 532
Annen finanskostnad		29 553	1 750
Sum finanskostnader		94 974	20 282
Netto finans		-94 028	-18 548
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 389 038	-600 416
Skattekostnad på ordinært resultat	7,8		-7 643
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 389 038	-592 773
Årsresultat		-2 389 038	-592 773
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 389 038	-592 773
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-2 389 038	-568 569



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer annen egenkapital			-24 204
Sum overføringer og disponeringer		-2 389 038	-592 773



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	5	113 952	159 687
Sum varige driftsmidler		113 952	159 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		20 000	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		20 000	15 000
Sum anleggsmidler		133 952	174 687
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		261 000	205 000
Sum varer		261 000	205 000
Fordringer			
Kundefordringer		2 460 254	3 484 965
Andre kortsiktige fordringer		4 274	379 021
Sum fordringer		2 464 527	3 863 986
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 804	3 982
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 804	3 982
Sum omløpsmidler		2 731 332	4 072 968
SUM EIENDELER		2 865 283	4 247 655

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	2 957 608	568 569
Sum opptjent egenkapital		-2 957 608	-568 569
Sum egenkapital		-2 927 608	-538 569
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		142 822	196 084
Sum annen langsiktig gjeld		142 822	196 084
Sum langsiktig gjeld		142 822	196 084
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 332 058	3 006 599
Skyldig offentlige avgifter		1 332 906	425 982
Annen kortsiktig gjeld	6	985 104	1 157 559
Sum kortsiktig gjeld		5 650 069	4 590 140
Sum gjeld		5 792 891	4 786 224
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 865 283	4 247 655



Son Revisjon AS

Storgata 30A, 1555 SON
Postboks 92, 1556 SON
Tlf.: 6480 9020
www.sonrevisjon.no
revisjon@sonrevisjon.no
Org.nr: 918 529 470

Til generalforsamlingen i Passivbygg AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Passivbygg AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 2 389 038. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 2 som angir at selskapet har pådratt seg et tap på 2 389 038 i regnskapsåret 2018, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med 2 784 786. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 2, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik 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 avviklet.

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 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 vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Son, 10.07.2019

Son Revisjon AS

Roar Anesland
Registrert revisor



Passivbygg AS

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid

Langsiktige tilvirkningskostnader som ikke er avsluttet ved årets slutt er vurdert etter prinsippene for løpende avregning med fortjeneste og det er foretatt en vurdering av disse prosjektenes regnskap i relasjon til antatt fullføringsgrad. For ytterligere informasjon se note 6

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Eventuell utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.



Passivbygg AS

Noter 2018

Note 1 - Selskapskapital

Selskapet har 1 000 aksjer pålydende kr 30 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000.

Selskapet har 2 aksjonærer, som begge eier mer enn 5 % av aksjene:

Navn	Antall	Eierandel
Ulf Benjaminsen	500	50,00 %
Kenneth Johansen	500	50,00 %

Aksjer eid av selskapets tillitsvalgte:

	Antall	Eierandel
Daglig leder	500	50,00 %
Medlemmer av styret	1 000	100,00 %

Note 2 - Udekket tap

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	-568 569	-538 569
Anvendt til årsresultat	0	-2 389 038	-2 389 038
Pr 31.12.	30 000	-2 957 608	-2 927 608

Fortsatt drift

Egenkapitalen til selskapet er tapt. Eierne har skutt inn noe lån som dekker driften av selskapet. Selskapet har hatt et negativt driftsår fordi nødvendige byggetilatelser har blitt forsinket. Disse ble klare i juni 2019. Passivbygg AS har en ordretilgang fremover som gir full dekning t.o.m. 2021 og vil gi inntekter på rundt 37". Selskapet er nå i full gang med flere prosjekter og dette har medført gode resultater regnskapsmessig for 1. halvår 2019. Åsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

Note 3 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 5 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	3 025 000	2 767 946
Arbeidsgiveravgift	427 144	390 900
Andre lønnsrelaterte ytelser	40 702	33 601
Totalt	3 492 846	3 192 447

Ytelser til ledende personer og revisor

	Lønn	Pensjons- forpliktelse	Annen godtgjørelse	Sum
Daglig leder	780 000	0	145 563	925 563



Passivbygg AS

Noter 2018

Styremedlemmer	1 548 960	0	145 563	1 694 523
----------------	-----------	---	---------	-----------

Note 4 - Pensjoner

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har ikke etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Note 5 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstablå

Driftsløsøre,
inventar, verktøy,
kontorm.

Anskaffelseskost pr. 1/1	214 012
Anskaffelseskost pr. 31/12	214 012
Akk. av/nedskr. pr 1/1	54 325
+ Ordinære avskrivninger	45 736
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	100 061
Balanseført verdi pr 31/12	113 951
Procentsats for ord. avskr.	20-100

Note 6 - Langsiktige tilvirkningskontrakter

Langsiktige tilvirkningskontrakter løpende avregning med fortjeneste

Selskapets prosjekter blir behandlet i samsvar med løpende avregnings metode med fortjeneste, jfr NRS nr 2 om tilvirkningskontrakter.

Fullføringsgraden beregnes som et forholdstall mellom påløpne kostnader dividert på estimerte totalkostnader på prosjektet. Estimerte totalkostnader er basert på sist tilgjengelige prognose.

Passivbygg AS sitt prosjektregnskap er gjennomgått og avstemt for 2018 og selskapet var pr. 31.12.18 engasjert i tilsammen ett prosjekter som ikke er avsluttet.

	31.12.2018	31.12.2017
Bokført prosjektinntekt	kr. 1.269 633	kr. 6 040 431
Bokført prosjektkostnad	kr. 899.736	kr. 4 918 637
Bokført prosjektfortjeneste	kr. 369.897	kr. 1 121 794



Passivbygg AS

Noter 2018

Note 7 - Skattekostnad på ordinært resultat

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

Resultat før skattekostnad	-2 389 038
+/- Endr. forskj. som ikke inngår i grl. uts. skatt/sk.fordel	2 389 038
+/- Permanente forskjeller	0
= Grunnlag for årets skattekostnad	0
+/- Endr. forskj, som inngår i grl. uts. skatt/skattefordel	-1 539 517
+/- Endring i underskudd, kreditfradrag mv til fremføring	1 539 517
= Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	0
= Skattepl. inntekt (gr.lag for betalbar skatt i balansen)	0

Fordeling av skattekostnaden

Betalbar skatt (gr.l. for betalbar skatt i resultat x sats)	0
+/- Endring i utsatt skatt/skattefordel	0
= Skattekostnad (grunnlag for årets skattekostnad x sats)	0
= Skattekostnad i resultatregnskapet	0

Betalbar skatt i balansen

Betalbar skatt i skattekostnaden	0
= Betalbar skatt i balansen	0

Note 8 - Skattekostnad på ordinært resultat

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	26 613	44 767
+ Tilvirkningskontrakter	369 896	1 121 795
+ Utestående fordringer	-9 768	69 699
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	3 344 347	1 804 830
= Grunnlag utsatt skatt	-2 957 607	-568 568
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	2 957 607	568 568
= Grunnlag utsatt skattefordel	2 957 607	568 568
Utsatt skattefordel	650 673	130 771
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	2 957 607	568 570
Ikke bokført utsatt skattefordel	650 673	130 771
Bokført utsatt skattefordel	0	0



Passivbygg AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	6	4 311 687	7 634 914
Annen driftsinntekt		0	25 000
Sum driftsinntekter		4 311 687	7 659 914
Driftskostnader			
Varekostnad	6	2 049 196	4 290 826
Lønnskostnad	3,4	3 492 846	3 192 447
Avskrivning på varige driftsmidler	5	45 736	46 902
Annen driftskostnad		1 018 920	711 606
Sum driftskostnader		6 606 697	8 241 782
DRIFTSRESULTAT		(2 295 010)	(581 868)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		40	56
Annen finansinntekt		906	1 678
Sum finansinntekter		946	1 734
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		65 421	18 532
Annen finanskostnad		29 553	1 750
Sum finanskostnader		94 974	20 282
NETTO FINANSPOSTER		(94 028)	(18 548)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(2 389 038)	(600 416)
Skattekostnad på ordinært resultat	7,8	0	(7 643)
ORDINÆRT RESULTAT		(2 389 038)	(592 773)
ARSRESULTAT		(2 389 038)	(592 773)
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		0	(24 204)
Frømføring av udekket tap		(2 389 038)	(568 569)
SUM OVERF. OG DISP.		(2 389 038)	(592 773)



Passivbygg AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	5	113 952	159 687
Sum varige driftsmidler		113 952	159 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		20 000	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		20 000	15 000
SUM ANLEGGSMIDLER		133 952	174 687
OMLØPSMIDLER			
Varer		261 000	205 000
Fordringer			
Kundefordringer		2 460 254	3 484 965
Andre kortsiktige fordringer		4 274	379 021
Sum fordringer		2 464 527	3 863 986
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 804	3 982
SUM OMLØPSMIDLER		2 731 332	4 072 968
SUM EIENDELER		2 865 283	4 247 655



Passivbygg AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	(2 957 608)	(568 569)
Sum opptjent egenkapital		(2 957 608)	(568 569)
SUM EGENKAPITAL		(2 927 608)	(538 569)
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		142 822	196 084
Sum annen langsiktig gjeld		142 822	196 084
SUM LANGSIKTIG GJELD		142 822	196 084
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		3 332 058	3 006 599
Skyldig offentlige avgifter		1 332 906	425 982
Annen kortsiktig gjeld	6	985 104	1 157 559
SUM KORTSIKTIG GJELD		5 650 069	4 590 140
SUM GJELD		5 792 891	4 786 224
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 865 283	4 247 655

Moss, 30.06.2019

Ulf Benjaminsen
Styreleder

Kenneth Johansen
Daglig leder/styremedlem



**Årsregnskap 2018
for
Passivbygg AS**

Organisasjonsnr. 917590230