



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 939 663 657
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KIRKENES BYGGSERVICE AS
Forretningsadresse: Hans Væggers vei 10
9901 KIRKENES

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2015 - 31.12.2015

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: Joakim Amundsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.06.2016

Grunnlag for avgivelse

År 2015: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2014: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2015

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, 04.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	181 248 778	30 836 104
Annen driftsinntekt		192 889	504 885
Sum inntekter		181 441 667	31 340 989
Kostnader			
Varekostnad		99 759 670	35 599 146
Lønnskostnader	3	19 805 253	18 363 602
Avskrivning på driftsmidler	4	1 527 296	1 137 521
Annen driftskostnad	3	21 544 184	14 868 394
Sum kostnader		142 636 404	69 968 663
Driftsresultat		38 805 263	-38 627 674
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		59 137	90 023
Annen finansinntekt		37 827	35 955
Sum finansinntekter		96 964	125 977
Annen rentekostnad		3 036 923	1 518 767
Annen finanskostnad		514 228	
Sum finanskostnader		3 551 151	1 518 767
Netto finans		-3 454 187	-1 392 790
Ordinært resultat før skattekostnad		35 351 077	-40 020 464
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		35 351 077	-40 020 464
Årsresultat		35 351 077	-40 020 464
Årsresultat etter minoritetsinteresser		35 351 077	-40 020 464
Totalresultat		35 351 077	-40 020 464



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		28 894 981	
Avsatt til annen egenkapital		6 456 096	
Overført fra annen egenkapital			-40 020 464
Sum overføringer og disponeringer		35 351 077	-40 020 464



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Bygg	4	5 779 227	5 841 000
Transportmidler	4	590 310	840 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	4	3 956 602	1 805 000
Sum varige driftsmidler		10 326 139	8 486 000
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	9		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9	269 500	349 000
Investeringer i andre aksjer	13	51 000	51 000
Lån til selskap i samme konsern	9, 11		
Sum finansielle anleggsmidler		320 500	400 000
Sum anleggsmidler		10 646 639	8 886 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	38 961 127	6 957 731
Konsernfordring	11		
Andre kortsiktige fordringer		562 119	3 973 971
Sum fordringer		39 523 246	10 931 702
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13		82 824
Sum investeringer			82 824
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd og kontanter	7	3 182 361	971 382
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 182 361	971 382



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Sum omløpsmidler		42 705 607	11 985 908
SUM EIENDELER		53 352 246	20 871 908
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 12	1 755 000	1 755 000
Sum innskutt egenkapital		1 755 000	1 755 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		6 456 096	-30 672 951
Udekket tap	12		
Sum opptjent egenkapital		6 456 096	-30 672 951
Sum egenkapital		8 211 096	-28 917 951
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	3	399 227	399 227
Utsatt skatt	5		
Sum avsetninger for forpliktelser		399 227	399 227
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	6 640 437	2 997 870
Sum annen langsiktig gjeld		6 640 437	2 997 870
Sum langsiktig gjeld		7 039 664	3 397 097
Kortsiktig gjeld			
Kassekreditt	9		11 918 412
Leverandørgjeld		31 966 109	25 793 529
Betalbar skatt	5		
Skyldig offentlige avgifter		3 685 215	840 590
Annen kortsiktig gjeld	10, 11	2 450 161	7 840 231
Sum kortsiktig gjeld		38 101 486	46 392 762



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Sum gjeld		45 141 149	49 789 859
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 352 246	20 871 908



Tel: 91 54 42 05
Tel: 90 88 59 25
od@drevisjon.no
bd@drevisjon.no

Degerstrøms Revisjon AS
Dr. Wesselsgate 10
9900 Kirkenes
Foretaksregisteret: NO 911 879 999 MVA

Til Generalforsamlingen i
Kirkenes Byggservice AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Kirkenes Byggservice AS som viser et overskudd på kr. 35.351.077. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Kirkenes Byggservice AS per 31. desember 2015 og av deres resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

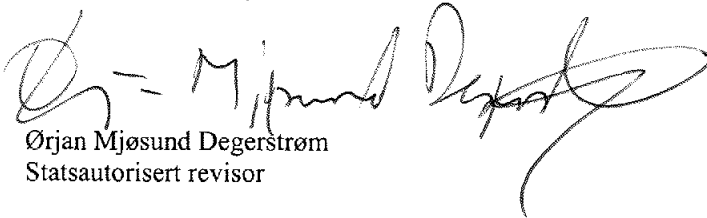
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Kirkenes, 3. Juni 2016

Degerstrøms Revisjon AS



Ørjan Mjøsund Degerstrøm
Statsautorisert revisor



Styrets årsberetning for 2015 Kirkenes Byggservice AS

Virksomhetens art og hvor den drives.

Kirkenes Byggservice AS driver entreprenørvirksomhet. Virksomheten foregår med utgangspunkt i selskapets lokaler i Kirkenes i Sør-Varanger kommune. Kirkenes Byggservice AS er et heleid datterselskap av Tero AS.

Fortsatt drift.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2015 er satt opp under denne forutsetningen.

Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelsen av regnskapet.

Styret mener at informasjonen gitt her i årsberetningen gir en rettvise oversikt over selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Disponering av årsresultat

Styret foreslår at årsresultatet på kr. 35.351.077 disponeres slik:

Dekning av tidligere udekket tap	28.894.981
Overført til annen egenkapital	<u>6.456.096</u>
Sum disponert	<u>35.351.077</u>
Bokført egenkapital pr. 31.12.2015	<u>8.211.096</u>

Arbeidsmiljø.

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører datterselskapet Kirkenes Byggservice AS oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte. I 2015 har det totale sykefraværet vært ca 3,5 %. Styret har en bestemt oppfatning at arbeidsmiljøet og den generelle trivsel på arbeidsplassen er god, og det er ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området i år 2015.

Det har ikke vært skader på personer eller driftsmidlene i år 2015.

Ytre miljø.

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø.

Likestilling

Selskapet har 41 ansatte hvorav 39 er menn og 2 er kvinne. Styret består av 2 menn og 0 kvinner. Bedriften praktiserer lik lønn for likt arbeid. Forskjeller i lønn er knyttet til forskjellige stillinger/ansvarsområder. Ledelsen mener at den faktiske tilstand vedrørende likestilling er tilfredsstillende, og at det ikke er nødvendig å planlegge eller iverksette spesielle tiltak for å forbedre situasjonen.

Fremtidsutvikling

Selskapets styre vurderer selskapets inntjening som tilfredsstillende. Egenkapitalen pr. 31.12.2015 er på kr. 8.211.096. Selskapets finansiering er fortløpende under vurdering, da det er ønskelig med en høyere andel av langsiktig finansiering. Det har vært et positivt år i det markedet som selskapet opererer i. Frem mot 2020 er markedsutsiktene også gode. Styret ser derfor positivt på den fremtidige utviklingen.



Opplysninger om finansiell risiko

Selskapets kundemasse er bredt og variert sammensatt og det er etter styrets oppfatning ikke markedsrisiko, og heller ikke tapsrisiko av noen betydning for selskapet. Selskapet har ikke kundefordringer i utenlandsk valuta. Etter styrets oppfatning foreligger det ikke finansiell risiko som er av betydning for å bedømme eiendeler, gjeld, finansiell stilling og resultat. Selskapets strategi er at selskapet ikke i vesentlig grad skal eksponeres for slik risiko og at poster som kan påvirkes ikke skal være av en størrelse som medfører at kurs/renteendringer og lignende skal kunne slå vesentlig ut. Selskapets forhold har etter styrets oppfatning hittil ikke gjort det nødvendig eller aktuelt å inngå sikringstransaksjoner.

Ikke-diskriminering og tilgjengelighet

Vi mener at det ikke gjøres forskjeller på ansatte, eller ved ansettelse, på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2015.

Kirkenes, 3. Juni 2016

I styret for Kirkenes Byggservice AS

Terje Amundsen
Styreleder
Sign.

Joakim Amundsen
Nestleder/daglig leder
Sign.



Resultatregnskap			
Kirkenes Byggservice AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2015	2014
Salgsinntekt	2	181 248 778	30 836 104
Annen driftsinntekt		192 889	504 885
Sum driftsinntekter		<u>181 441 667</u>	<u>31 340 989</u>
Varekostnad		99 759 670	35 599 146
Lønnskostnader	3	19 805 253	18 363 602
Avskrivning på driftsmidler	4	1 527 296	1 137 521
Annen driftskostnad	3	21 544 184	14 868 394
Sum driftskostnader		<u>142 636 404</u>	<u>69 968 663</u>
Driftsresultat		<u>38 805 263</u>	<u>-38 627 674</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		59 137	90 023
Annen finansinntekt		37 827	35 955
Rentekostnad		3 036 923	1 518 767
Annen finanskostnad		514 228	0
Resultat av finansposter		<u>-3 454 187</u>	<u>-1 392 790</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>35 351 077</u>	<u>-40 020 464</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	0	0
Ordinært resultat		<u>35 351 077</u>	<u>-40 020 464</u>
Årsresultat		<u>35 351 077</u>	<u>-40 020 464</u>
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		28 894 981	0
Avsatt til annen egenkapital		6 456 096	0
Overført fra annen egenkapital		0	40 020 464
Sum overføringer		<u>35 351 077</u>	<u>-40 020 464</u>


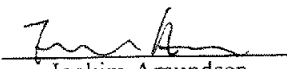


Balanse			
Kirkenes Byggservice AS			
Eiendeler	Note	2015	2014
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Bygg	4	5 779 227	5 841 000
Transportmidler	4	590 310	840 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	4	3 956 602	1 805 000
Sum varige driftsmidler		<u>10 326 139</u>	<u>8 486 000</u>
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	9	269 500	349 000
Investeringer i andre aksjer	13	51 000	51 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>320 500</u>	<u>400 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>10 646 639</u>	<u>8 886 000</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	6	38 961 127	6 957 731
Andre kortsiktige fordringer		562 119	3 973 971
Sum fordringer		<u>39 523 246</u>	<u>10 931 702</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	0	82 824
Sum investeringer		<u>0</u>	<u>82 824</u>
Bankinnskudd og kontanter	7	3 182 361	971 382
Sum omløpsmidler		<u>42 705 607</u>	<u>11 985 908</u>
Sum eiendeler		<u>53 352 246</u>	<u>20 871 908</u>



Balanse			
Kirkenes Byggservice AS			
	Note	2015	2014
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 12	1 755 000	1 755 000
Sum innskutt egenkapital		<u>1 755 000</u>	<u>1 755 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		6 456 096	-30 672 951
Sum opptjent egenkapital		<u>6 456 096</u>	<u>-30 672 951</u>
Sum egenkapital		<u>8 211 096</u>	<u>-28 917 951</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	3	399 227	399 227
Sum avsetning for forpliktelser		<u>399 227</u>	<u>399 227</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	6 640 437	2 997 870
Sum annen langsiktig gjeld		<u>6 640 437</u>	<u>2 997 870</u>
Kortsiktig gjeld			
Kassekreditt	9	0	11 918 412
Leverandørgjeld		31 966 109	25 793 529
Skyldig offentlige avgifter		3 685 215	840 590
Annen kortsiktig gjeld	10, 11	2 450 161	7 840 231
Sum kortsiktig gjeld		<u>38 101 486</u>	<u>46 392 762</u>
Sum gjeld		<u>45 141 149</u>	<u>49 789 859</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>53 352 246</u>	<u>20 871 908</u>

Kirkenes, den 3. Juni 2016
Styret i Kirkenes Byggservice AS

 Terje Amundsen Styreleder, Sign.	 Joakim Amundsen Nestleder/daglig leder, Sign.
--	--

Kirkenes Byggservice AS Side 2

**Kirkenes Byggservice AS**

Kontantstrømoppstilling

	2015	2014
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
+/- Resultat før skattekostnad	35 351 077	-40 020 464
- Periodens betalte skatt	0	0
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0
+ Ordinære avskrivninger	1 527 296	1 137 521
- Reversering nedskrivning anleggsmidler	0	0
+/- Endring varelager	0	0
+/- Endring kundefordringer/leverandører	-25 830 816	34 594 341
+/- Forskjell kostnadsført pensjon - betalte premier o.l.	0	0
+/- Effekt valutakursendringer	0	0
+/- Poster klassifisert som invest. eller finans.akt.	0	0
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter	2 806 702	-4 416 187
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	13 854 259	-8 704 789
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	0
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-3 367 435	-3 702 520
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	0	0
- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	0	-35 040
+ Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0	0
- Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	0	0
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-3 367 435	-3 737 560
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	3 642 567	2 298 856
+ Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	0	0
- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	0	0
- Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
+/- Netto endring i kassekreditt	-11 918 412	9 876 634
+ Innbetalinger av egenkapital	0	0
- Endring av egenkapital	0	0
- Utbetalinger av utbytte	0	0
+ Innbetaling av konsernbidrag	0	0
- Utbetaling av konsernbidrag	0	0
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-8 275 845	12 175 490
+/- Effekt valutakursendring på kontanter og kontantekvivalenter		
= Netto endring i kontanter og kontantekv.	2 210 979	-266 859
+ Beholdning av kontanter og kontantekv. 1.1.	971 382	1 238 241
= Beholdning av kontanter og kontantekv. 31.12	3 182 361	971 382



Noter til regnskapet

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapsskikk.

Driftsinntekter

Inntekter ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som arbeidet utføres. Prosjekter under utførelse behandles etter løpende avregningsmetode med fortjeneste ved at inntektsføring skjer i takt med fremdriften i prosjektet.

Prosjekter under utførelse (anleggskontrakter)

Som estimat på fremdriften benyttes påløpte prosjektkostnader, samt konkret vurdering av teknisk fullføringsgrad. Prosjektkostnader omfatter kostnader som er direkte knyttet til det enkelte prosjekt. Prosjektfortjenesten i perioden er differansen mellom opptjent inntekt og direkte kostnader påløpt på prosjektet. Forventede tap er hensyntatt i vurderingen. Opptjent, ikke fakturert inntekt eller fakturert, ikke utført produksjon vises netto under posten for kundefordringer. Dersom netto kundefordringer blir en negativ størrelse vises denne under posten kortsiktig gjeld.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall senere enn ett år etter regnskapsårets utløp, er oppført som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld med forfall senere enn ett år etter regnskapsårets utløp er oppført som langsiktig gjeld. Øvrig gjeld er klassifisert som kortsiktig. Kortsiktig del av langsiktig finansiering klassifiseres som langsiktig.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

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

Aksjer

Aksjer vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen.



Noter til regnskapet

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets levetid dersom de har levetid over 3 år og har en anskaffelseskost som overstiger kr. 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets anskaffelseskost og avskrives i takt med driftsmidlet.

Garanti

Det er foretatt avsetning til forventede garantikostnader der garantiansvar løper pr 31.12.15. Garantiavsetningen føres i balansen under annen kortsiktig gjeld.

Pensjoner

Pensjonskostnader er beregnet i samsvar med Norsk RegnskapsStandard 6 - pensjonskostnader. Periodens netto pensjonskostnad er inkludert i posten lønnskostnader, og består av summen av periodens pensjonsopptjening, rentekostnad på den beregnede pensjonsforpliktelsen og forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto beregnet pensjonsforpliktelse er differansen mellom den virkelige verdien av pensjonsmidlene og nåverdien av de beregnede pensjonsforpliktelser. Netto pensjonsforpliktelse er ført opp i balansen under langsiktig gjeld.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 25 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Utsatt skattefordel er kun oppført i den utstrekning at verdien av denne kan sannsynliggjøres.

Note 2 - Salgsinntekter

Kirkenes Byggservice AS har sine inntekter fra oppføring av bygg og anlegg, og all produksjon og salg skjer i Norge.

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte, pensjoner

Lønnskostnader	2015	2014
Lønninger	18.789.784	16.858.613
Pensjonskostnader	661.919	679.223
Andre personalkostnader	353.550	825.766
Sum lønnskostnader	19.805.253	18.363.602
Antall årsverk	41	41
Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn/honorar	766.642	0
Andre ytelser	168.912	0
Pensjonskostnader	63.585	0



Noter til regnskapet

Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i tjenstepensjonsordningen etter lov om tjenstepensjon.

Pensjoner og pensjonsforpliktelser

Selskapet har en kollektiv pensjonsforsikring i Storebrand. Pr. 31.12.2015 hadde pensjonsordningen 3 medlemmer, herav 1 pensjonist. Den årlige pensjonspremien samt eventuelle tilleggsbetalinger til pensjonspremiefond anses som årets pensjonskostnad. Pensjonspremiefondet er ved utløpet av året kr. 0.

Ved beregning av pensjonskostnaden og pensjonsforpliktelsen i den kollektive ordningen er det brukt følgende parametre:

Diskonteringsrente	2,70 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,30 %
Forventet lønnsregulering	2,50 %
Inflasjon/G-regulering	3,50 %
Pensjonsregulering	2,25 %

	Sikrede
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	84.416
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelser	63.440
Forventet avkastning av pensjonsmidler	-56.437
Administrasjonskostnader	39.960
Amortisering, estimert avvik	0
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	0
Innbetalt premie til premiefond	0
Resultatført netto forpliktelse	0
Resultatført andel aktuarielt tap	0
Periodiserte arbeidsgiveravgift	0
Arbeidsgiver andel av oppsparing AFP	0
Netto Pensjonskostnad, ordinær	<u>131.379</u>
Nåverdi av påløpte pensjonsforpliktelser	1.823.307
Verdi av pensjonsmidler	<u>-1.437.000</u>
Over (+) / under (-) dekning av pensjonsforpliktelsen*)	-386.307
Ikke resultatførte estimatavvik	<u>-12.920</u>
Netto midler (+) / forpliktelse (-)	<u>-399.227</u>

*) Inkl arbeidsgiveravgift med kr. 0

Revisjonshonorar

Ordinær revisjon	55.000
Bistand utarbeidelse av regnskap	<u>10.000</u>
Sum revisjonshonorar	<u>65.000</u>
Annen bistand herunder utarbeidelse av likningspapirer	<u>30.000</u>



Noter til regnskapet

Note 4 - Varige driftsmidler

	Transport midler	Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	Tomter og Bygninger	Sum
Anskaffelseskost 1.1.15	2.881.725	11.146.349	8.442.860	22.470.934
Tilgang	0	3.170.208	197.227	3.367.435
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.15	2.881.725	14.316.557	8.640.087	25.838.369
Akk. avskrivninger 31.12.15	2.291.415	10.359.955	2.860.860	15.512.230
Bokført verdi pr. 31.12.15	590.310	3.956.602	5.779.227	10.326.139
Årets avskrivninger	249.690	1.018.606	259.000	1.527.296
Økonomisk levetid	5 år	3,33 – 5 år	20 år	
Avskrivningssats	20 %	20 – 30 %	0 - 5 %	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5 - Skatt

Positive midlertidige forskjeller mellom finansregnskapet og skatteregnskapet danner grunnlaget for beregning av utsatt skatt i balansen. Negative midlertidige forskjeller som oppstår fra poster der den regnskapsmessige verdien er lavere enn den skattemessige representerer en framtidig skattefordel. Det er brukt en skatteprosent på 27 %.

Beregnet skattemessige resultat:

	2015	2014
Ordinært resultat før skattekostnad	35.351.077	-40.020.464
Permanente forskjeller	166.472	-44.206
+ Endring midlertidige forskjeller	508.084	5.044.050
- Benyttet skattemessig underskudd	-36.025.633	0
= Årets skattemessige resultat	0	-35.020.619
Beregningsgrunnlag betalbar skatt	0	-35.020.619
Betalbar skatt	0	0



Noter til regnskapet

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller og beregning av utsatt skattefordel:

Midlertidige forskjeller er knyttet til:	31.12.14	31.12.15	Endring
Driftsmidler	-2.833.941	-2.824.087	-9.853
Fordringer	-4.000.000	-4.000.000	0
Netto pensjonsforpliktelser	-399.227	-399.227	0
Avsetning etter GRS/garantiavsetning	-300.000	-300.000	0
Gevinst- og tapskonto	2.589.683	2.071.746	517.937
Sum midlertidige forskjeller	-4.943.485	-5.451.568	508.084
Skattemessig underskudd til framføring	-48.277.805	-12.252.173	-35.020.619
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-53.221.290	-17.652.741	-35.568.549
Utsatt skatt (-fordel), 25 %	-14.369.748	-4.413.185	9.956.563

Selskapet har ikke balanseført utsatt skattefordel pr. 31.12.15.

Årets skattekostnad på ordinært resultat består av:

	2015	2014
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad på ordinært resultat	0	0

Note 6 - Kundefordringer

	2015	2014
Ordinære kundefordringer	42.961.127	10.957.731
Avsetning til tap	-4.000.000	-4.000.000
Netto verdi kundefordringer	38.961.127	6.957.731
Utført, ikke fakturert produksjon, netto	0	0
Forskudd fra byggherre	0	0
Balanseførte kundefordringer	38.961.127	6.957.731



Noter til regnskapet

Note 7 - Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr. 1.037.547 som vedrører ansattes skattetrekk.

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjonærene i Kirkenes Byggservice AS pr. 31.12.15 er:

	<u>Antall aksjer</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>
Tero AS	1.755	100 %	100 %

Selskapet har 1 aksjonær pr. 31.12.15.

Aksjekapitalen på kr. 1.755.000 består av 1.755 aksjer pålydende kr. 1.000. Det er ikke forskjellige aksjeklasser i selskapet.

Note 9 - Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantiansvar

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	269.500	349.000

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt:		
Pantelån	1.697.920	1.822.920

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gjeld som er sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	6.640.437	2.997.869
Kassekreditt (limit 12.000.000)	0	11.918.412

Sum	<u>6.640.437</u>	<u>14.916.281</u>
-----	------------------	-------------------

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

Bygning, tomt	5.779.227	5.841.000
Transportmidler	590.310	840.000
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	3.956.602	1.805.000
Kundefordringer	<u>38.961.127</u>	<u>6.957.731</u>

Sum	<u>49.287.266</u>	<u>15.443.731</u>
-----	-------------------	-------------------

Kirkenes Byggservice AS har gjennom DNB pr. 31.12.15 stillet 5 bankgarantier på totalt kr. 5.520.159 som en sikkerhet for riktig oppfyllelse av kontraktsarbeidet som selskapet utfører. I tillegg har Kirkenes Byggservice AS stilt en kausjon på kr. 223.014 for Sør-Varanger Eiendom AS.



Noter til regnskapet

Note 10 - Garantiansvar

Selskapet har garantiansvar på alle anlegg som bygges. I denne forbindelse er det avsatt kr. 300.000 til garanti- og serviceforpliktelser.

Note 11 - Mellomværende og transaksjoner med selskap i samme konsern

	Konsernfordring		Konserngjeld	
	2015	2014	2015	2014
Tero AS	0	0	0	4.660.378

Selskapet leier sine kontor- og produksjonslokaler i Hans Væggersvei 10 i Kirkenes av morselskapet Tero AS for kr. 755.314 i året.

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2015	1.755.000	-30.672.951	-28.917.951
Årsresultat	0	35.351.077	35.351.077
Egenkapital 31.12.2015	1.755.000	6.456.096	8.211.096

Note 13 - Aksjer

Selskapets navn	Antall aksjer	Eierandel	Balanseført verdi
Radius Kirkenes AS	197	1,23 %	0
Kirkenes Næringshage AS	21.675	2,13 %	51.000