



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 235 567
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PHEB INVEST AS
Forretningsadresse: Strandveien 39
3050 MJØNDALEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Per Bermingrud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.08.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 11.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Varekostnad			2 000
Annen driftskostnad	5	140 600	402 922
Sum kostnader		140 600	404 922
Driftsresultat		-140 600	-404 922
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap			818 981
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			2 325
Annen renteinntekt		16 263	23 817
Sum finansinntekter		16 263	845 123
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	1	33 298 949	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		260 253	330 728
Annen rentekostnad		28 356	270
Annen finanskostnad		1 962	835
Sum finanskostnader		33 589 520	331 833
Netto finans		-33 573 257	513 290
Ordinært resultat før skattekostnad		-33 713 857	108 369
Skattekostnad på ordinært resultat	4		24 925
Ordinært resultat etter skattekostnad		-33 713 857	83 444
Årsresultat		-33 713 857	83 444
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-33 713 857	83 444
Totalresultat		-33 713 857	83 444
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	3, 3		400 000
Udekket tap	3	-14 936 404	
Overføringer annen egenkapital	3	-18 777 452	-316 556



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer		-33 713 857	83 444



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1		33 298 946
Lån til foretak i samme konsern	6		
Investeringer i tilknyttet selskap	1		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	6		
Andre langsiktige fordringer	5, 6		483 805
Sum finansielle anleggsmidler			33 782 751
Sum anleggsmidler		0	33 782 751
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		129 070	194 395
Konsernfordringer	6		818 981
Sum fordringer		129 070	1 013 376
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		517 732	56 966
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		517 732	56 966
Sum omløpsmidler		646 802	1 070 342
SUM EIENDELER		646 802	34 853 093
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 3	272 000	272 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overkurs	3	5 343 862	5 343 862
Sum innskutt egenkapital		5 615 862	5 615 862
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3		18 777 452
Udekket tap	3	14 936 404	
Sum opptjent egenkapital		-14 936 404	18 777 452
Sum egenkapital		-9 320 542	24 393 314
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 500	6 250
Betalbar skatt			24 925
Kortsiktig konserngjeld	6	8 979 894	9 388 622
Annen kortsiktig gjeld		979 950	1 039 981
Sum kortsiktig gjeld		9 967 344	10 459 778
Sum gjeld		9 967 344	10 459 778
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		646 802	34 853 093



Deloitte.

Deloitte AS
Erik Børresens allé 2
Postboks 2013 Strømsø
NO-3003 Drammen
Norway

Tel: +47 32 26 41 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i PHEB Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert PHEB Invest AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 33 713 857. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for vår negative konklusjon*, ikke avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ikke et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til PHEB Invest AS per 31. desember 2019 eller av selskapets resultater og kontantstrømmer for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Vi mener at årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som selskapets årsregnskap for 2019.

Grunnlag for vår negative konklusjon

Etter vår oppfatning har selskapet plikt til å utarbeide konsernregnskap for 2019. Selskapet har imidlertid ikke utarbeidet konsernregnskap for 2019, se selskapets begrunnelse i prinsippnoten.

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 negative konklusjon.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på prinsippnoten i regnskapet og årsberetning, som angir at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Perneco Dokumentnøkkel: AXFMG-OPMMO-LQNAH-WSUZK-N3AMC-NOHBS



Deloitte.

side 2

Uavhengig revisors beretning -
PHEB Invest AS

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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med revisjonen 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.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Pemneo Dokumentnøkkel: AXFMG-OPMMO-LQNAH-WSUZK-N3AMC-NOHBS



Deloitte.

side 3

Uavhengig revisors beretning -
PHEB Invest AS

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.

Drammen, 28. august 2020
Deloitte AS

Vidar Nesse
statsautorisert revisor

Pemseo Dokumentnøkkel: AXFMG-OPMMO-LQNAH-WSUZK-N3AMC-NOHBS



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Vidar Nesse

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5994-4-514762

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-09-01 07:01:46Z



Penneo Dokumentnøkkel: AXFMG-OPMMO-LQVAH-WSUZK-N3AMC-NOHBS

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Årsregnskap 2019

for

PHEB Invest AS



PHEB Invest AS

STYRETS BERETNING FOR 2019

Virksomhetens art og hvor den drives

Virksomheten til PHEB Invest AS er å være ett holdingselskap. PHEB Invest AS og dets konsernselskaper driver i det vesentlige bygging av offentlige og private næringsbygg, kombinerte bygg og boliger. Konsernet utfører også eiendomsutvikling samt noe mindre utleie av fast eiendom. Virksomheten blir drevet over hele den sørlige delen av Norge. Selskapet er lokalisert i Skotselv.

I 2020 har datterselskapet Bermingrud Holding AS med datterselskap gått konkurs.

Datterselskapet PHEB Bolig AS har videre lidd betydelige tap på fordringer som følge av konkursene. Videre er selskapets eiendom pantsatt til fordel for Bermingrud Holding AS konsernet både i forhold til kassekreditt fra DNB ASA og garantier gjennom Atradius. Som en følge av konkursen i Bermingrud Holding AS med datterselskap er det såldes en risiko for at panthaverne vil kreve innløsning av eiendommen til PHEB Bolig AS.

Konsernregnskap

Aksjeloven § 3-8 åpner for at datterselskap kan utelates fra konsolideringen dersom utelattelsen ikke har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat. Som en følge av at Bermingrud Holding AS med datterselskap har gått konkurs og PHEB Bolig AS har stor risiko i forhold til fortsatt drift er styrets vurdering at utarbeidelse av konsernregnskap ikke vil gi informasjon som har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat. Konsernregnskap for 2019 er derfor ikke utarbeidet.

Fortsatt drift, finansiell stilling – resultat, egenkapital, likviditet og finansiering

Årsresultatet er -33.713.857, en betydelig nedgang fra fjorårets 83.444 og skyldes i hovedsak nedskrivning av aksjer i datterselskap.

Som omtalt over har alle selskapets datterselskaper gått konkurs eller har stor risiko i forhold til fortsatt drift. PHEB Invest AS har etter nedskrivning av aksjene negativ egenkapital med kr 9.320.542 og har ingen andre verdier av betydning. Likviditeten er også presset. Det foreligger såldes en betydelig risiko for at selskapet ikke vil kunne fortsette driften. Styret er i løpende dialog med kreditorer og panthavere for å avklare selskapets fremtid. Regnskapet er dog satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at denne forutsetningen er til stede, men situasjonen kan endre seg raskt med bakgrunn i overnevnte forhold.

Netto endringer i likvider er + 0,5 mnok. Avviket i forhold til resultatet skyldes i hovedsak nedskrivning på aksjer som ikke har kontanteffekt.

Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets og konsernets eiendeler og gjeld, finansielle stilling, samt resultatet av virksomheten for 2019.

Det har ikke inntrådt øvrige forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets og konsernets stilling enn det som er omtalt over.

Arbeidsmiljø/Likestilling og ytre miljø





Selskapet har ingen ansatte og således ikke noe arbeidsmiljø.

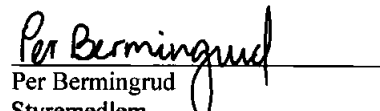
Samtlige styremedlemmer og daglig leder er menn. Selskapets har innarbeidet policy som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn.


Etter det styret kjenner til forurenses ikke bedriften det ytre miljø.

Mjøndalen, 28. august 2020


Gunnbjørn Gulliksen
Styrets leder


Erlend Bermingrud
Styremedlem


Per Bermingrud
Styremedlem


Henning Bermingrud
Daglig leder / Styremedlem



Resultatregnskap			
PHEB Invest AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Varekostnad		0	2 000
Annen driftskostnad	5	140 600	402 922
Sum driftskostnader		140 600	404 922
Driftsresultat		-140 600	-404 922
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		0	818 981
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	2 325
Annen renteinntekt		16 263	23 817
Sum finansinntekter		16 263	845 123
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	1	33 298 949	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		260 253	330 728
Annen rentekostnad		28 356	270
Annen finanskostnad		1 962	835
Sum finanskostnader		33 589 520	331 833
Resultat av finansposter		-33 573 257	513 290
Ordinært resultat før skattekostnad		-33 713 857	108 369
Skattekostnad på ordinært resultat	4	0	24 925
Ordinært resultat		-33 713 857	83 444
Årsresultat		-33 713 857	83 444
Overføringer			
Overført til udekket tap	3	-14 936 404	0
Tilleggsutbytte	3	0	400 000
Overføringer annen egenkapital	3	-18 777 452	-316 556
Sum overføringer		-33 713 857	83 444
PHEB Invest AS		Side 2	

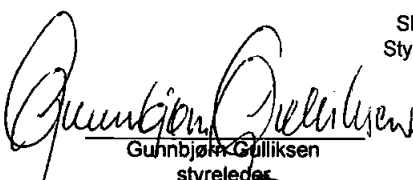
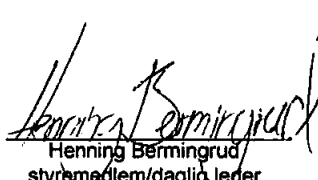
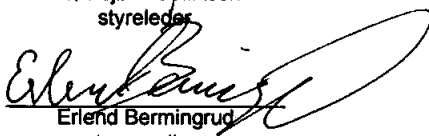



Balanse			
PHEB Invest AS			
Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	1	0	33 298 946
Andre langsiktige fordringer	5, 6	0	483 805
Sum finansielle anleggsmidler		0	33 782 751
Sum anleggsmidler		0	33 782 751
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		129 070	194 395
Fordringer på konsernselskap	6	0	818 981
Sum fordringer		129 070	1 013 376
Bankinnskudd, kontanter o.l.		517 732	56 966
Sum omløpsmidler		646 802	1 070 342
Sum eiendeler		646 802	34 853 093
PHEB Invest AS		Side 3	



Balanse			
PHEB Invest AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 3	272 000	272 000
Overkurs	3	5 343 862	5 343 862
Sum innskutt egenkapital		5 615 862	5 615 862
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	0	18 777 452
Udekket tap	3	-14 936 404	0
Sum opptjent egenkapital		-14 936 404	18 777 452
Sum egenkapital		-9 320 542	24 393 314
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 500	6 250
Betalbar skatt		0	24 925
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	6	8 979 894	9 388 622
Annen kortsiktig gjeld		979 950	1 039 981
Sum kortsiktig gjeld		9 967 344	10 459 778
Sum gjeld		9 967 344	10 459 778
Sum egenkapital og gjeld		646 802	34 853 093

Skotselv, 28.08.2020
Styret i PHEB Invest AS

 Gunnbjørn Gulliksen styreleder	 Henning Bermingrud styremedlem/daglig leder
 Erlend Bermingrud styremedlem	 Per Bermingrud styremedlem

PHEB Invest AS Side 4



PHEB Invest AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld vurderes tilsvarende.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld vurderes tilsvarende.

Aksjer

Datterselskapet og tilknyttet selskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontranter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd.

Konsern

Konsernet består av PHEB Invest AS (morselskapet) og datterselskapene:

- PHEB Bolig AS (eierandel 100%)
- Bermingrud Holding AS (eierandel 100%)

Bermingrud Holding AS inkluderer datterselskapene:

- Bermingrud Entreprenør AS (eiendeandel 97,5%)
- Bermingrud Entreprenør FSP AS (eierandel 90,1%)
- Finire Oslo AS (eierandel 100%)
- Finire ØST AS (eierandel 100%)
- Bermingrud Prosjektutvikling AS (eierandel 100%).

Bermingrud Prosjektutvikling AS eier i tillegg det tilknyttede selskapet Kjekstad Utvikling AS med 50%.

Aksjeloven § 3-8 åpner for at datterselskap kan utelates fra konsolidering dersom utelatsen ikke har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat. Som en følge av at Bermingrud Holding AS med datterselskapet har gått konkurs før regnskapsavleggelsen i 2020 og PHEB Bolig AS har stor risiko i forhold til fortsatt drift er styrets vurdering at utarbeidelse av konsernregnskap ikke vil gi informasjon som har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat. Konsernregnskap for 2019 er derfor ikke utarbeidet.



PHEB Invest AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

Fortsatt drift

Som omtalt over har datterselskapet Bermingrud Holding AS med datterselskap gått konkurs i 2020.

Datterselskapet PHEB Bolig AS har videre lidd betydelige tap på fordringer som følge av konkursene. Videre er selskapets eiendom pantsatt til fordel for Bermingrud Holding AS konsernet både i forhold til kassekreditt fra DNB ASA og garantier gjennom Atradius. Som en følge av konkursen i Bermingrud Holding AS med datterselskap er det såldes en risiko for at panthaverne vil kreve innløsning av eiendommen til PHEB Bolig AS.

PHEB Invest AS har etter nedskrivning av aksjene negativ egenkapital med kr 9.320.542 og har ingen andre verdier av betydning. Likviditen er også presset. Det foreligger såldes en betydelig risiko for at selskapet ikke vil kunne fortsatt driften. Styret er i løpende dialog med kreditorer og panthavere for å avklare selskapets fremtid. Regnskapet er dog avlagt under forutsetning om fortsatt drift.



PHEB Invest AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

NOTE 1 INVESTERING I AKSJER

Firma	Forretningskontor	Eierandel/ stemmerett	Selskapets egenkapital	Selskapets resultat	Verdi i balansen
Bermingrud Holding AS *	Mjøndalen	100,00 %	x	x	0
PHEB Bolig AS *	Mjøndalen	100,00 %	-2 004 548	-9 716 336	0

* Bermingrud Holding AS har gått konkurs i 2020 og har ikke avlagt årsregnskap for 2019. Aksjer i datterselskap er i løpet av regnskapsåret nedskrevet med kr 33 298 949.

NOTE 2 AKSJEKAPITAL

Aksjekapitalen er fordelt på 999 A-aksjer og 1 B-aksjer pålydende kr 272.

Selskapet har følgende aksjonærer pr 31.12:

Navn	Antall A-aksjer	Antall B-aksjer	Andel	Tillitsverv
Per Bermingrud	333	0,33	33,3 %	Styremedlem
Henning Bermingrud	333	0,33	33,3 %	Styremedlem/ DL
Erlend Bermingrud	333	0,33	33,3 %	Styremedlem
Sum	999	1	100,0 %	

NOTE 3 EGENKAPITAL

Disponering av årets resultat:

	Aksje- kapital	Overkurs	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr 01.01	272 000	5 343 862	18 777 452	0	24 393 314
Årets resultat	0	0	-18 777 452	-14 936 404	-33 713 857
Egenkapital pr 31.12	272 000	5 343 862	0	-14 936 404	-9 320 542

Se kommentar i forhold til fortsatt drift under punktet om fortsatt drift under regnskapsprinsipper.



PHEB Invest AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

NOTE 4 SKATT

	2019	2018
Skattegrunnlaget		
Resultat før skattekostnad	-33 713 857	108 369
Permanente forskjeller	33 299 046	0
Endring midlertidige forskjeller	0	0
Ytet konsernbidrag	0	0
Totalt skattegrunnlag	-414 811	108 369
Skattekostnad		
Betalbar skatt	0	24 925
Endring utsatt skattefordel / utsatt skatt	0	0
Skatt av konsernbidrag	0	0
Skattekostnad	0	24 925

Oversikt over midlertidige forskjeller

Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	-414 811	0
Utsatt skatt / skattefordel	-91 258	0

Positivt tall viser at regnskapsmessig verdi er høyere enn den skattemessige. Dette innebærer at de fremtidige skattemessige fradragene vil bli mindre enn de regnskapsmessige. Skatteeffekten av dette representerer en utsatt skatteforpliktelse. Tilsvarende viser et negativt tall at selskapet har skattemessige fradrag til gode, altså en skattemessig fordel. Utsatt skatt/utsatt skattefordel i regnskapet er beregnet som 22 % av netto midlertidige forskjeller. Utsatt skattefordel er ikke bokført.

NOTE 5 LØNSKOSTNADER, ANTALL ANSATTE, GODTGJØRELSE, LÅN TIL ANSATTE MM.

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2019 og er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret.

Selskapet har ytt et lån til styreleder som i løpet av året er innfridd. Lånet ble renteberegnet med 2,5% og det var stillet sikkerhet i fast eiendom for lånebeløpet.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 30 625, i tillegg kommer honorar for teknisk bistand kr 26 000 og andre tjenester kr 78 125. Beløpene er inkludert merverdiavgift.

NOTE 6 FORDRINGER OG GJELD

Ingen av selskapets fordringer forfaller senere enn år etter balansedagen.

Ingen av selskapets gjeld forfaller senere enn 5 år etter balansedagen.

Mellomværende med konsern, tilknyttet selskap mv:	2019	2018
Fordringer på konsernselskap		
Konsernbidrag PHEB Bolig AS	0	818 981
Sum	0	818 981
Gjeld til konsernselskap		
Bermingrud Holding AS	181 108	176 691
PHEB Bolig AS	8 798 786	9 211 931
Sum	8 979 894	9 388 622



PHEB Invest AS

KONTANTSTRØMANALYSE

	Note	2019	2018
<i>Likvider tilført / brukt på virksomheten:</i>			
Resultat før skatt		-33 713 857	108 369
Resultatandel i datterselskap/tilknyttet selskap		0	0
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		33 298 949	0
Betalbar skatt		-24 925	0
Ordinære avskrivninger		0	0
Forskjellen mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger		0	0
Endring i mellomværende konsern og tilknyttede selskaper ¹		410 253	-552 513
Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter (konsernbidrag)		0	-818 981
Endring i varer, kundefordringer og leverandørgjeld		1 250	0
Endring i andre tidsavgrensningsposter		489 099	859 731
<i>Netto likviditetsendring fra virksomheten</i>		<u>460 769</u>	<u>-403 394</u>
<i>Likvider tilført / brukt på investeringer:</i>			
Investeringer i varige driftsmidler		0	0
Salg av varige driftsmidler (salgssum)		0	0
Investering i datterselskap		-3	0
<i>Netto likviditetsendring fra investeringer</i>		<u>-3</u>	<u>0</u>
<i>Likvider tilført / brukt på finansiering:</i>			
Opptak av ny gjeld (kortsiktig og langsiktig)		0	0
Nedbetaling av gammel gjeld		0	0
Innbetaling av egenkapital		0	0
Tilbakebetaling av egenkapital		0	0
Konsernbidrag		0	0
Utbytte (utbetalt)		0	-400 000
<i>Netto likviditetsendring fra finansiering</i>		<u>0</u>	<u>-400 000</u>
<i>Netto endring i likvider i året</i>		<u>460 766</u>	<u>-803 394</u>
Kontanter og bankinnskudd per 01.01		56 966	860 360
Kontanter og bankinnskudd per 31.12		517 732	56 966

¹ Avgitt og mottatt konsernbidrag som ikke er utbetalt er medtatt i posten