



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 953 746 492
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: A G MEKANIKK AS
Forretningsadresse: Gjerstadveien 117
4993 SUNDEBRU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

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: Andre Skjellum
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2017

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

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, 06.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 330 807	7 025 647
Annen driftsinntekt	12	398 700	2 554 949
Sum inntekter		13 729 507	9 580 596
Kostnader			
Varekostnad	2	4 900 441	2 522 898
Lønnskostnad	1	6 291 301	4 649 051
Avskrivning på varige driftsmidler	3	265 091	258 943
Annen driftskostnad	1	4 746 450	2 676 776
Sum kostnader		16 203 282	10 107 668
Driftsresultat		-2 473 776	-527 072
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	9	372 217	94 456
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	9	150 083	62 336
Annen renteinntekt		18	1 508
Sum finansinntekter		522 318	158 300
Annen rentekostnad		394 743	319 007
Sum finanskostnader		394 743	319 007
Netto finans		127 576	-160 707
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 346 200	-687 779
Skattekostnad på ordinært resultat	4	142 728	-142 728
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 488 928	-545 051
Årsresultat		-2 488 928	-545 051
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 488 928	-545 051
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	5	-2 488 928	-545 051



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum overføringer og disponeringer		-2 488 928	-545 051



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		142 728
Sum immaterielle eiendeler			142 728
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	1 155 173	1 337 548
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	422 328	505 044
Sum varige driftsmidler		1 577 501	1 842 592
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	4 259 231	4 259 230
Andre langsiktige fordringer		47 622	83 336
Sum finansielle anleggsmidler		4 306 853	4 342 566
Sum anleggsmidler		5 884 354	6 327 886
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	2	1 833 540	2 014 964
Sum varer		1 833 540	2 014 964
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 474 144	1 416 086
Andre kortsiktige fordringer	12	425 022	877 457
Konsernfordringer	9	372 217	2 248 950
Sum fordringer		2 271 382	4 542 493
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	250 868	50 044
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		250 868	50 044
Sum omløpsmidler		4 355 790	6 607 501
SUM EIENDELER		10 240 144	12 935 387



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5,6	133 000	133 000
Overkurs	5	217 008	217 008
Sum innskutt egenkapital		350 008	350 008
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	41 198	844 620
Sum opptjent egenkapital		41 198	844 620
Sum egenkapital		391 206	1 194 628
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	4 613 248	4 887 987
Øvrig langsiktig gjeld	7,11	1 509 231	4 300 000
Sum annen langsiktig gjeld		6 122 479	9 187 987
Sum langsiktig gjeld		6 122 479	9 187 987
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 248 730	650 467
Leverandørgjeld		405 242	1 124 270
Skyldig offentlige avgifter		767 469	146 393
Kortsiktig konserngjeld	9	492 489	
Annen kortsiktig gjeld		812 529	631 642
Sum kortsiktig gjeld		3 726 459	2 552 772
Sum gjeld		9 848 938	11 740 758
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 240 144	12 935 387



**Årsregnskap 2016
for**

A G Mekanikk AS

Foretaksnr. 953746492



A G Mekanikk AS

Årsberetning 2016

Virksomhetens art

Selskapet har forretningsadresse i Gjerstad kommune. Selskapets virksomhet består i å drive mekanisk verksted, og det som naturlig knytter seg til dette.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Selskapet havnet i en svært krevende situasjon som følge av konkurs hos en av hovedkundene, og ble tvunget til å finne en ny finansiell løsning. Gjennom akkord med selskapets kreditorer har det lyktes å refinansiere selskapet i en kombinasjon av gjeldssanering og tilførsel av ny kapital. Arbeidet med dette har pågått både i 2016 og 2017, og den regnskapsmessige effekten er derfor bare delvis reflektert i 2016-regnskapet. For mer info henvises til note 5.

Utvikling i resultat og stilling

Selskapets omsetning i 2016 kom på kr 13 729 507, mot kr 9 580 596 i 2015. Dette er en økning på 43% fra forrige år. Årsregnskapet gjøres opp med et underskudd på kr -2 488 928, mot et underskudd på kr -545 051 i 2015. Ved utgangen av året hadde selskapet en egenkapital på kr 391 206 (3,8%), mot kr 1 194 628 (9,2%) forrige år.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat. Det har ikke inntruffet forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for regnskapet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet driver ikke med FoU-aktiviteter, og har ikke hatt slike aktiviteter i regnskapsåret.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Sykefraværet har vært minimalt. Det er ikke rapport om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Likestilling

Selskapet har 14 ansatte, hvorav 13 menn og 1 kvinner. Styret består av 4 menn. Styret ser ikke behov for å iverksette ytterligere tiltak vedrørende likestilling.

Ytre miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

I styret for A G Mekanikk AS
Gjerstad, den 26.06.2017

Harald Mo
Daglig leder, styremedlem

Per Arnt Tellefsdal
Styreleder

Gunstein Aasbø
Styremedlem

Tor Vidar Øya
Styremedlem



A G Mekanikk AS

Resultatregnskap

	Note	2016	2015
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 330 807	7 025 647
Annen driftsinntekt	12	398 700	2 554 949
Sum driftsinntekter		13 729 507	9 580 596
Driftskostnader			
Varekostnad	2	4 900 441	2 522 898
Lønnskostnad	1	6 291 301	4 649 051
Avskrivning på varige driftsmidler	3	265 091	258 943
Annen driftskostnad	1	4 746 450	2 676 776
Sum driftskostnader		16 203 282	10 107 668
DRIFTSRESULTAT		-2 473 776	-527 072
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Inntekt på investering i datterselskap	9	372 217	94 456
Renteinnt. fra foretak i samme konsern	9	150 083	62 336
Annen renteinntekt		18	1 508
Sum finansinntekter		522 318	158 300
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		394 743	319 007
Sum finanskostnader		394 743	319 007
NETTO FINANSPOSTER		127 576	-160 707
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		-2 346 200	-687 779
Skattekostnad på ordinært resultat	4	142 728	-142 728
ORDINÆRT RESULTAT		-2 488 928	-545 051
ARSRESULTAT		-2 488 928	-545 051
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	5	-2 488 928	-545 051
SUM OVERF. OG DISP.		-2 488 928	-545 051



A G Mekanikk AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	0	142 728
Sum immaterielle eiendeler		0	142 728
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	1 155 173	1 337 548
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	422 328	505 044
Sum varige driftsmidler		1 577 501	1 842 592
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	7	4 259 231	4 259 230
Andre langsiktige fordringer		47 622	83 336
Sum finansielle anleggsmidler		4 306 853	4 342 566
SUM ANLEGGSMIDLER		5 884 354	6 327 886
OMLØPSMIDLER			
Varer	2	1 833 540	2 014 964
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 474 144	1 416 086
Fordringer på konsernselskap	9	372 217	2 248 951
Andre kortsiktige fordringer	12	425 022	877 457
Sum fordringer		2 271 383	4 542 493
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	250 868	50 044
SUM OMLØPSMIDLER		4 355 790	6 607 501
SUM EIENDELER		10 240 144	12 935 387



A G Mekanikk AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5,6	133 000	133 000
Overkurs	5	217 008	217 008
Sum innskutt egenkapital		350 008	350 008
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	41 198	844 620
Sum opptjent egenkapital		41 198	844 620
SUM EGENKAPITAL		391 206	1 194 628
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	4 613 248	4 887 987
Øvrig langsiktig gjeld	7,11	1 509 231	4 300 000
Sum annen langsiktig gjeld		6 122 479	9 187 987
SUM LANGSIKTIG GJELD		6 122 479	9 187 987
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 248 730	650 467
Leverandørgjeld		405 242	1 124 270
Skyldig offentlige avgifter		767 469	146 393
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	9	492 489	0
Annen kortsiktig gjeld		812 529	631 642
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 726 459	2 552 771
SUM GJELD		9 848 938	11 740 759
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 240 144	12 935 387

Gjerstad, den 26.06.2017

Harald Mo
Daglig leder, styremedlem

Per Arnt Tellefsdal
Styreleder

Gunstein Aasbø
Styremedlem

Tor Vidar Øya
Styremedlem



A G Mekanikk AS

Noter 2016

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. Generelt vurderes omløpsmidler til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Innkjøpte varer for videresalg/utstilling er vurdert til kalkulatorisk anskaffelseskost basert på gjeldende priser, rabatter og kalkulefaktorer.

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 å ikke være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger anses å være til stede.

Inntektsføring

Salgsinntekter resultatføres ihht opptjeningsprinsippet, når varen er levert eller tjenesten er utført.

Oppdrag under tilvirkning er vurdert etter prinsippet om løpende avregning medtatt andel av fortjeneste. Fullføringsgraden beregnes som forholdet mellom påløpte prosjektkostnader og estimerte totalkostnader for prosjektet.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter valutakursen på den siste dagen i regnskapsåret.

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. 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 (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt likningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelser avregnes løpende og kostnadsføres over driften. Selskapet har ikke fremtidige pensjonsforpliktelser som det er aktuelt å avsette for.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 1 - Lønn og godtgjørelser

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønn	5 397 445	3 993 352
Arbeidsgiveravgift	623 290	481 535
Pensjonskostnader	215 049	138 431
Andre lønnsrelaterte ytelser	55 517	35 734
Totalt	6 291 301	4 649 051

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 11 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2016	2015
Daglig leder	614 602	569 888
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Revisjon	34 800	32 775

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, aksjeeiere eller styremedlemmer.

Pensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven. Pensjonsordningen er tilskuddsbasert, og premieinnbetalingene kostnadsføres løpende.

Av selskapets ansatte omfattes 10 personer av AFP-ordningen. Det er gjennom året kostnadsført kr 35 495 knyttet til denne ordningen.

Note 2 - Varer

Varetyper	2016	2015
Råvarer	1 763 540	1 922 874
Ferdigvarer	70 000	92 090
Totalt	1 833 540	2 014 964



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	3 647 497	693 587	4 341 084
+ Tilgang	0	0	0
- Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	3 647 497	693 587	4 341 084
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 309 949	188 543	2 498 492
+ Ordinære avskrivninger	182 375	82 716	265 091
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	2 492 324	271 259	2 763 583
Balansført verdi pr 31/12	1 155 173	422 328	1 577 501
Prosentats for ord.avskr	5-5	10-20	

Note 4 - Skatter

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-2 346 200
Permanente og andre forskjeller	-361 842
Endring i midlertidige forskjeller	-384 934
Mottatt konsernbidrag	372 217
Inntekt	-2 720 759

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0

= Ordinær skattekostnad 0

Betalbar skatt i balansen består av:

= Betalbar skatt i balansen 0

Midlertidige forskjeller og balansført utsatt skatt

	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	754 547	753 921
+ Utestående fordringer	559 826	55 574
+ Gevinst- og tapskonto	479 774	599 718
- Fremførbart skattemessig underskudd	3 015 382	1 980 128
Sum positive skatteøkende forskjeller	1 794 148	1 409 213
Sum negative skatteøkende forskjeller	3 015 382	1 980 128
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	1 221 235	0
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	0	-570 915
Balansført utsatt skattefordel	0	142 728



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum EK
Pr 1.1.	133 000	217 008	844 620	1 194 628
Akkord/gjeldsettergivelse	0	0	1 685 505	1 685 505
Årets resultat			-2 488 928	-2 488 928
Pr 31.12.	133 000	217 008	41 198	391 206

I løpet av 2016/2017 har AG Mekanikk AS sammen med datterselskapet HHG Eiendom AS gjennomført en størrerefinansiering med gjeldsettergivelse/akkord. Effektene av dette er kostnads-/inntektsført etter gjennomføringstidspunktet. Dette medfører at 2016-regnskapet omfatter en positiv effekt på ca 1,7 mill kr. Videre er det i 2017 gjennomført ytterlig 2 mill i gjeldsettergivelse, samt tilført 1,1 mill i ny kapital, slik at egenkapitalen i selskapet pr mai 2017 ligger på ca 3,0 mill kr.

Note 6 - Aksjekapital og eiere

Selskapet har 133 aksjer pålydende kr 1 000 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 133 000.

Selskapet har 3 aksjonærer, som alle eier mer enn 5 % av aksjene:

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
GAA Holding AS	918 830 472	67	50,38 %
HM Holding AS	916 028 156	33	24,81 %
HAA Holding AS	918 823 689	33	24,81 %

Aksjer eid av selskapets tillitsvalgte:

	Antall	Eierandel
Medlemmer av styret	100	75,19 %

Note 7 - Investeringer i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2, 3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskap	Eier-/stemmeandel	Arsresultat 2016	Egenkapital 31.12.2016	Balanseført verdi
HHG Eiendom AS *	100%/100%	-189 508	157 251	4 259 231

* I løpet av 2016/2017 har HHG Eiendom AS sammen med AG Mekanikk AS gjennomført en større refinansiering med gjeldsettergivelse/akkord. Effektene av dette er kostnads-/inntektsført etter gjennomføringstidspunktet. Dette medfører at 2016-regnskapet er belastet med kostnader på 0,4 mill kr, mens gjeldsettergivelse i 2017 vil øke egenkapitalen i HHG Eiendom AS med 2 mill kr. Styret vurderer at det ligger merverdier i eiendommen utover bokført egenkapital. Etter kjøpet av HHG Eiendom AS gjenstår selgerkreditt til selgerne med kr 1 509 231.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 8 - Kundefordringer

<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>	2016	2015
Avsetning til dekning av mulige tap	37 295	40 000

Note 9 - Konsernmellomværende

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	2016	2015
Årets mottatte konsernbidrag	372 217	94 456
Gjeld/fordring mot HHG Eiendom AS	-492 489	2 154 495
Videre er det belastet renter som følger:		
Renteinntekter på datterselskap	150 083	62 336

Note 10 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2016	2015
Bundne skattetrekksmidler	250 859	8
Skyldig skattetrekk pr 31.12.	250 851	0

Note 11 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantesikret gjeld	2016	2015
Kassekreditt	1 248 730	650 467
Langsiktig pantelån	4 613 248	4 887 987
Pant i driftstilbehør	1 577 501	1 842 592
Pant i aksjer*	4 259 231	4 259 230
Pant i varelager	1 833 540	2 014 964
Pant i kundefordringer	661 526	1 003 086

I tillegg til bankens pant i aksjene til datterselskapet HHG Eiendom AS, har også selgerne av dette selskapet sikkerhet i aksjene. Videre har HHG Eiendom AS stilt eiendommene med gnr/bnr 3/139 og 1/206 i Gjerstad kommune som sikkerhet for bankens engasjement. Samlede sikkerhetsstillelser er begrenset oppad til 21,5 mill kr. Kassekreditten har en ramme på 2 mill kr.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 12 - Offentlige tilskudd

Selskapet har mottatt BIO-midler fra NAV for kompetanseheving i bedriften. Det er inntektsført til sammen kr 398 700 i tilskudd for 2016. Utgifter knyttet til disse aktivitetene er kostnadsført løpende gjennom året.



ØYGARDEN & KNUDSEN
REVISJON AS

Strømsbusletta 9 B, 4847 ARENDAL
Telefon: 37 07 33 70
Giro: 2801 17 56826
E-post: post@okrevisjon.no
Org.nr/Rev. Nr. 991 403 701 MVA
Registrert revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap

Til generalforsamlingen i AG Mekanikk AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert AG Mekanikk AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK -2 488 928. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen 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 2016, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 (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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon som i dette tilfellet kun er årsberetningen.

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 hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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.

Medlem i Den norske Revisorforening



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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Arendal, 30.6.2017

Øygarden & Knudsen Revisjon AS

Christian Knudsen

Registrert revisor



**Årsregnskap 2016
for**

A G Mekanikk AS

Foretaksnr. 953746492



A G Mekanikk AS

Arsberetning 2016

Virksomhetens art

Selskapet har forretningsadresse i Gjerstad kommune. Selskapets virksomhet består i å drive mekanisk verksted, og det som naturlig knytter seg til dette.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Selskapet havnet i en svært krevende situasjon som følge av konkurs hos en av hovedkundene, og ble tvunget til å finne en ny finansiell løsning. Gjennom akkord med selskapets kreditorer har det lyktes å refinansiere selskapet i en kombinasjon av gjeldssanering og tilførsel av ny kapital. Arbeidet med dette har pågått både i 2016 og 2017, og den regnskapsmessige effekten er derfor bare delvis reflektert i 2016-regnskapet. For mer info henvises til note 5.

Utvikling i resultat og stilling

Selskapets omsetning i 2016 kom på kr 13 729 507, mot kr 9 580 596 i 2015. Dette er en økning på 43% fra forrige år. Årsregnskapet gjøres opp med et underskudd på kr -2 488 928, mot et underskudd på kr -545 051 i 2015. Ved utgangen av året hadde selskapet en egenkapital på kr 391 206 (3,8%), mot kr 1 194 628 (9,2%) forrige år.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat. Det har ikke inntruffet forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for regnskapet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet driver ikke med FoU-aktiviteter, og har ikke hatt slike aktiviteter i regnskapsåret.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Sykefraværet har vært minimalt. Det er ikke rapport om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Likestilling

Selskapet har 14 ansatte, hvorav 13 menn og 1 kvinner. Styret består av 4 menn. Styret ser ikke behov for å iverksette ytterligere tiltak vedrørende likestilling.

Ytre miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

I styret for A G Mekanikk AS
Gjerstad, den 26.06.2017

Harald Mo
Daglig leder, styremedlem

Gunstein Aasbø
Styremedlem

Per Arnt Tellefsdal
Styreleder

Tor Vidar Øya
Styremedlem



A G Mekanikk AS

Resultatregnskap

	Note	2016	2015
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 330 807	7 025 647
Annen driftsinntekt	12	398 700	2 554 949
Sum driftsinntekter		13 729 507	9 580 596
Driftskostnader			
Varekostnad	2	4 900 441	2 522 898
Lønnskostnad	1	6 291 301	4 649 051
Avskrivning på varige driftsmidler	3	265 091	258 943
Annen driftskostnad	1	4 746 450	2 676 776
Sum driftskostnader		16 203 282	10 107 668
DRIFTSRESULTAT		-2 473 776	-527 072
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Inntekt på investering i dattersekskap	9	372 217	94 456
Renteinnt. fra foretak i samme konsern	9	150 083	62 336
Annen renteinntekt		18	1 508
Sum finansinntekter		522 318	158 300
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		394 743	319 007
Sum finanskostnader		394 743	319 007
NETTO FINANSPOSTER		127 576	-160 707
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		-2 346 200	-687 779
Skattekostnad på ordinært resultat	4	142 728	-142 728
ORDINÆRT RESULTAT		-2 488 928	-545 051
ARSRESULTAT		-2 488 928	-545 051
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	5	-2 488 928	-545 051
SUM OVERF. OG DISP.		-2 488 928	-545 051



A G Mekanikk AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	0	142 728
Sum immaterielle eiendeler		0	142 728
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	1 155 173	1 337 548
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	422 328	505 044
Sum varige driftsmidler		1 577 501	1 842 592
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	7	4 259 231	4 259 230
Andre langsiktige fordringer		47 622	83 336
Sum finansielle anleggsmidler		4 306 853	4 342 566
SUM ANLEGGSMIDLER		5 884 354	6 327 886
OMLØPSMIDLER			
Varer	2	1 833 540	2 014 964
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 474 144	1 416 086
Fordringer på konsernselskap	9	372 217	2 248 951
Andre kortsiktige fordringer	12	425 022	877 457
Sum fordringer		2 271 383	4 542 493
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	250 868	50 044
SUM OMLØPSMIDLER		4 355 790	6 607 501
SUM EIENDELER		10 240 144	12 935 387



A G Mekanikk AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5,6	133 000	133 000
Overkurs	5	217 008	217 008
Sum innskutt egenkapital		350 008	350 008
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	41 198	844 620
Sum opptjent egenkapital		41 198	844 620
SUM EGENKAPITAL		391 206	1 194 628
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	4 613 248	4 887 987
Øvrig langsiktig gjeld	7,11	1 509 231	4 300 000
Sum annen langsiktig gjeld		6 122 479	9 187 987
SUM LANGSIKTIG GJELD		6 122 479	9 187 987
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 248 730	650 467
Leverandørgjeld		405 242	1 124 270
Skyldig offentlige avgifter		767 469	146 393
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	9	492 489	0
Annen kortsiktig gjeld		812 529	631 642
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 726 459	2 552 771
SUM GJELD		9 848 938	11 740 759
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 240 144	12 935 387

Gjerstad, den 26.06.2017


Harald Mo
Daglig leder, styremedlem


Gunstein Aasbø
Styremedlem


Per Arnt Tellefsdal
Styreleder


Tor Vidar Øya
Styremedlem



A G Mekanikk AS

Noter 2016

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. Generelt vurderes omløpsmidler til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Innkjøpte varer for videresalg/utstilling er vurdert til kalkulatorisk anskaffelseskost basert på gjeldende priser, rabatter og kalkulefaktorer.

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 å ikke være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger anses å være til stede.

Inntektsføring

Salgsinntekter resultatføres ihht opptjeningsprinsippet, når varen er levert eller tjenesten er utført.

Oppdrag under tilvirkning er vurdert etter prinsippet om løpende avregning medtatt andel av fortjeneste. Fullføringsgraden beregnes som forholdet mellom påløpte prosjektkostnader og estimerte totalkostnader for prosjektet.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter valutakursen på den siste dagen i regnskapsåret.

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. 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 (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt likningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelser avregnes løpende og kostnadsføres over driften. Selskapet har ikke fremtidige pensjonsforpliktelser som det er aktuelt å avsette for.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 1 - Lønn og godtgjørelser

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønn	5 397 445	3 993 352
Arbeidsgiveravgift	623 290	481 535
Pensjonskostnader	215 049	138 431
Andre lønnsrelaterte ytelser	55 517	35 734
Totalt	6 291 301	4 649 051

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 11 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2016	2015
Daglig leder	614 602	569 888
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av: Revisjon	34 800	32 775

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, aksjeeiere eller styremedlemmer.

Pensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven. Pensjonsordningen er tilskuddsbasert, og premieinnbetalingene kostnadsføres løpende.

Av selskapets ansatte omfattes 10 personer av AFP-ordningen. Det er gjennom året kostnadsført kr 35 495 knyttet til denne ordningen.

Note 2 - Varer

Varetyper	2016	2015
Råvarer	1 763 540	1 922 874
Ferdigvarer	70 000	92 090
Totalt	1 833 540	2 014 964



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	3 647 497	693 587	4 341 084
+ Tilgang	0	0	0
- Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	3 647 497	693 587	4 341 084
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 309 949	188 543	2 498 492
+ Ordinære avskrivninger	182 375	82 716	265 091
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	2 492 324	271 259	2 763 583
Balanseført verdi pr 31/12	1 155 173	422 328	1 577 501
Prosentstels for ord.avskr	5-5	10-20	

Note 4 - Skatter

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	2016
Resultat før skattekostnader	-2 346 200
Permanente og andre forskjeller	-361 842
Endring i midlertidige forskjeller	-384 934
Mottatt konsernbidrag	372 217
Inntekt	-2 720 759

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	2016
Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
= Ordinær skattekostnad	0

Betalbar skatt i balansen består av:

= Betalbar skatt i balansen	0
------------------------------------	----------

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	754 547	753 921
+ Utestående fordringer	559 826	55 574
+ Gevinst- og tapskonto	479 774	599 718
- Fremførbart skattemessig underskudd	3 015 382	1 980 128
Sum positive skatteøkende forskjeller	1 794 148	1 409 213
Sum negative skatteøkende forskjeller	3 015 382	1 980 128
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	1 221 235	0
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	0	-570 915
Balanseført utsatt skattefordel	0	142 728



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum EK
Pr 1.1.	133 000	217 008	844 620	1 194 628
Akkord/gjeldsettergivelse	0	0	1 685 505	1 685 505
Årets resultat			-2 488 928	-2 488 928
Pr 31.12.	133 000	217 008	41 198	391 206

I løpet av 2016/2017 har AG Mekanikk AS sammen med datterselskapet HHG Eiendom AS gjennomført en størrerefinansiering med gjeldsettergivelse/akkord. Effektene av dette er kostnads-/inntektsført etter gjennomføringstidspunktet. Dette medfører at 2016-regnskapet omfatter en positiv effekt på ca 1,7 mill kr. Videre er det i 2017 gjennomført ytterlig 2 mill i gjeldsettergivelse, samt tilført 1,1 mill i ny kapital, slik at egenkapitalen i selskapet pr mai 2017 ligger på ca 3,0 mill kr.

Note 6 - Aksjekapital og eiere

Selskapet har 133 aksjer pålydende kr 1 000 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 133 000.

Selskapet har 3 aksjonærer, som alle eier mer enn 5 % av aksjene:

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
GAA Holding AS	918 830 472	67	50,38 %
HM Holding AS	916 028 156	33	24,81 %
HAA Holding AS	918 823 689	33	24,81 %

Aksjer eid av selskapets tillitsvalgte:

	Antall	Eierandel
Medlemmer av styret	100	75,19 %

Note 7 - Investeringer i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2, 3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskap	Eier-/stemmeandel	Årsresultat 2016	Egenkapital 31.12.2016	Balanseført verdi
HHG Eiendom AS *	100%/100%	-189 508	157 251	4 259 231

* I løpet av 2016/2017 har HHG Eiendom AS sammen med AG Mekanikk AS gjennomført en større refinansiering med gjeldsettergivelse/akkord. Effektene av dette er kostnads-/inntektsført etter gjennomføringstidspunktet. Dette medfører at 2016-regnskapet er belastet med kostnader på 0,4 mill kr, mens gjeldsettergivelse i 2017 vil øke egenkapitalen i HHG Eiendom AS med 2 mill kr. Styret vurderer at det ligger merverdier i eiendommen utover bokført egenkapital. Etter kjøpet av HHG Eiendom AS gjenstår selgerkreditt til selgerne med kr 1 509 231.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 8 - Kundefordringer

<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>	2016	2015
Avsetning til dekning av mulige tap	37 295	40 000

Note 9 - Konsernmellomværende

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	2016	2015
Årets mottatte konsernbidrag	372 217	94 456
Gjeld/fordring mot HHG Eiendom AS	-492 489	2 154 495
Videre er det belastet renter som følger:		
Renteinntekter på datterselskap	150 083	62 336

Note 10 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2016	2015
Bundne skattetreksmidler	250 859	8
Skyldig skattetrekk pr 31.12.	250 851	0

Note 11 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantesikret gjeld	2016	2015
Kassekreditt	1 248 730	650 467
Langsiktig pantelån	4 613 248	4 887 987
Pant i driftstilbehør	1 577 501	1 842 592
Pant i aksjer*	4 259 231	4 259 230
Pant i varelager	1 833 540	2 014 964
Pant i kundefordringer	661 526	1 003 086

I tillegg til bankens pant i aksjene til datterselskapet HHG Eiendom AS, har også selgerne av dette selskapet sikkerhet i aksjene. Videre har HHG Eiendom AS stilt eiendommene med gnr/bnr 3/139 og 1/206 i Gjerstad kommune som sikkerhet for bankens engasjement. Samlede sikkerhetsstillelser er begrenset oppad til 21,5 mill kr. Kassekreditten har en ramme på 2 mill kr.



A G Mekanikk AS

Noter 2016

Note 12 - Offentlige tilskudd

Selskapet har mottatt BIO-midler fra NAV for kompetanseheving i bedriften. Det er inntektsført til sammen kr 398 700 i tilskudd for 2016. Utgifter knyttet til disse aktivitetene er kostnadsført løpende gjennom året.