



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 775 945
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KM BYGG OG REHAB AS
Forretningsadresse: Jens Bjelkes gate 18A
0562 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Khaled Ahmad Mahmoud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.09.2020

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, 19.03.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 558 588	6 966 964
Annen driftsinntekt			-18 095
Sum inntekter		3 558 588	6 948 869
Kostnader			
Varekostnad		785 158	2 108 162
Lønnskostnad	1	1 726 724	2 342 857
Avskrivning på varige driftsmidler		71 368	177 258
Annen driftskostnad		1 922 721	2 093 379
Sum kostnader		4 505 971	6 721 657
Driftsresultat		-947 383	227 212
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		57	92
Annen finansinntekt		940	
Sum finansinntekter		997	92
Annen rentekostnad		73 602	7 320
Sum finanskostnader		73 602	7 320
Netto finans		-72 605	-7 228
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 019 988	219 984
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-3 259	42 022
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 016 729	175 858
Årsresultat		-1 016 729	175 858
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 016 729	175 858
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte			122 000
Udekket tap	3	-828 135	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overføringer annen egenkapital	3	-188 594	53 858
Sum overføringer og disponeringer		-1 016 729	175 858



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		186 761	669 283
Sum varige driftsmidler		186 761	669 283
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	165 000	
Sum finansielle anleggsmidler		165 000	
Sum anleggsmidler		351 761	669 283
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		111 088	125 177
Andre kortsiktige fordringer		9 918	225 631
Sum fordringer		121 006	350 808
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	13 187	108 309
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		13 187	108 309
Sum omløpsmidler		134 194	459 117
SUM EIENDELER		485 955	1 128 400
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,5	30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			186 489
Udekket tap		828 135	
Sum opptjent egenkapital		-828 135	186 489
Sum egenkapital		-798 135	216 489
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			3 259
Sum avsetninger for forpliktelser			3 259
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	3 259
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		516 130	
Leverandørgjeld		409 984	360 855
Betalbar skatt	2	38 635	48 284
Skyldig offentlige avgifter		148 028	262 862
Annen kortsiktig gjeld		171 313	234 545
Sum kortsiktig gjeld		1 284 090	906 546
Sum gjeld		1 284 090	909 805
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		485 955	1 128 400



PKF ReVisjon AS



Revisjon &
rådgivning

Til generalforsamlingen i
KM Bygg og Rehab AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2019

Erstatter revisjonsberetning av 9. september 2020 da det på dette tidspunkt ikke forelå et avlagt årsregnskap.

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet til KM Bygg og Rehab AS som viser et underskudd på kr 1 016 729. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendighet av salgsinntekter og kundefordringer. Selskapets prosjektregnskaper er ikke fullstendige. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det regnskapsførte beløpet for KM Bygg og Rehab AS sine salgsinntekter og kundefordringer. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

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 med forbehold.

Vesentlig usikkerhet om fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 3 at aksjekapitalen er tapt. Dette medfører at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 798 135. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 3, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Tel • +47 22 78 28 00 • www.pkf.no

PKF ReVisjon AS • Sandstuveien 70, Pb. 199 Manglerud, 0612 Oslo • Org./revisornr. 983 773 370

Medlem av Den norske Revisorforening

PKF ReVisjon AS er medlem av PKF International Limited, et nettverk av juridisk uavhengige selskaper, og fraskriver seg ethvert ansvar for arbeid eller manglende arbeid utført av et annet individuelt selskapsmedlem eller annet selskap.



PKF ReVisjon AS

PKF

Revisjon &
rådgivning

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for føring av prosjektregnskap. Dette er i strid med bokføringsloven.

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.

Oslo, 3. november 2020
PKF REVISJON AS

Jørn Hovland
registrert revisor



KM Bygg og Rehab AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper:

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

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

Inntektsføring

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

Varer

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

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

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

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

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 5 årsverk i regnskapsåret.

Noter for KM Bygg og Rehab AS

Organisasjonsnr. 997775945



KM Bygg og Rehab AS

Noter 2019

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	1 471 629	2 039 389
Arbeidsgiveravgift	209 366	288 173
Pensjonskostnader	8 843	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	36 886	15 294
Totalt	1 726 724	2 342 857

Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	674 740.-
--------------	-----------

Det er ikke utbetalt pensjonsytelser eller andre ytelser enn lønn til daglig leder og styremedlemmer.

Selskapet har Obligatorisk tjenestepensjon OTP

Note 2 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-1 019 988
+ Permanente og andre forskjeller	28 911
+ Endring i midlertidige forskjeller	83 590
= Inntekt	-907 487

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	-3 259
= Ordinær skattekostnad	-3 259
Skattesats i inntektsåret	22

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Betalbar skatt i balansen	0

Note 3 - Selskapskapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	0	186 489	218 594
-Til årets resultat			-1 016 729	-1 016 729



KM Bygg og Rehab AS

Noter 2019

+/-Andre transaksjoner:	0	0	2 105	2 105
Pr 31.12.	30 000	0	-828 135	-798 135

Selskapets egenkapital er tapt med en negativ egenkapital på kr. 798 135.-

Regnskapet er satt opp under forutsetning om videre drift

Egenkapitalen vil bli styrket ved innskudd fra aksjonær i løpet av 2020 med 500 000.-

Note 4 - Andre langsiktige fordringer

	I år	I fjor
Mellomregning daglig leder	150 000	
	6 003	
	156 003	0

Kr. 150 000.- ble betalt inn 18/1-20

Note 5 - Selskapskapital

Selskapet har 400 aksjer hver pålydende kr 100, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000.

Selskapet aksjekapital har en aksjeklasse:

Selskapets ene (maksimalt 10) største aksjeeier som eier mer enn 5 % av aksjekapitalen er:

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Khaled Ahmad Mahmoud	400

Selskapets tillitsmenn har eierandeler og rettigheter til eierandeler:

	Antall aksjer
Daglig leder	400
Medlemmer av styret	400

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 13 187.-og utgjorde pr 31.12.

Noter for KM Bygg og Rehab AS

Organisasjonsnr. 997775945



KM Bygg og Rehab AS

Noter 2019

i fjor kr 108 309.-

Underdekning på kr. 65 808.- kr 70 000.- ble betalt inn på bankonto januar 2020



KM Bygg og Rehab AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 558 588	6 966 964
Annen driftsinntekt		0	(18 095)
Sum driftsinntekter		3 558 588	6 948 869
Driftskostnader			
Varekostnad		785 158	2 108 162
Lønnskostnad	1	1 726 724	2 342 857
Avskrivning på varige driftsmidler		71 368	177 258
Annen driftskostnad		1 922 721	2 093 379
Sum driftskostnader		4 505 971	6 721 657
DRIFTSRESULTAT		(947 383)	227 212
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		57	92
Annen finansinntekt		940	0
Sum finansinntekter		997	92
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		73 602	7 321
Sum finanskostnader		73 602	7 321
NETTO FINANSPOSTER		(72 605)	(7 228)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(1 019 988)	219 984
Skattekostnad på ordinært resultat	2	(3 259)	42 022
ORDINÆRT RESULTAT		(1 016 729)	177 962
ÅRSRESULTAT		(1 016 729)	177 962
OVERF. OG DISPONERINGER			
Tilleggsutbytte		0	122 000
Overføringer annen egenkapital	3	(188 594)	53 858
Fremføring av udekket tap	3	(828 135)	0
SUM OVERF. OG DISP.		(1 016 729)	175 858



KM Bygg og Rehab AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		186 761	669 283
Sum varige driftsmidler		186 761	669 283
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	165 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		165 000	0
SUM ANLEGGSMIDLER		351 761	669 283
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		111 088	125 177
Andre kortsiktige fordringer		9 918	225 631
Sum fordringer		121 006	350 808
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	13 187	108 309
SUM OMLØPSMIDLER		134 194	459 117
SUM EIENDELER		485 955	1 128 400
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		0	186 489
Udekket tap		(828 135)	0
Sum opptjent egenkapital		(828 135)	186 489
SUM EGENKAPITAL		(798 135)	216 489
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt		0	3 259
Sum avsetning for forpliktelser		0	3 259
SUM LANGSIKTIG GJELD		0	3 259
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner		516 130	0
Leverandørgjeld		409 984	360 855
Betalbar skatt	2	38 635	48 284
Skyldig offentlige avgifter		148 028	262 862
Annen kortsiktig gjeld		171 313	234 545
SUM KORTSIKTIG GJELD		1 284 090	906 546
SUM GJELD		1 284 090	909 805
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		485 955	1 126 295

Oslo, 29. juni 2018



KM Bygg og Rehab AS

Balanse pr. 31.12.2019

Note	31.12.2019	31.12.2018
------	------------	------------

Khaled Ahmad Mahmoud
Daglig leder



**Årsregnskap 2019
for
KM Bygg og Rehab AS**

Organisasjonsnr. 997775945

Utarbeidet av:

Abc Accounting AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Selma Ellefsens vei 6
0581 OSLO



Organisasjonsnr. 913960750