



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 039 683
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VORA ENTREPRENØR AS
Forretningsadresse: Moen 12
3948 PORSGRUNN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Liridon Ramaj
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 19.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	3	8 056 933	15 545 359
Gevinst ved salg driftsmidler			33 662
Sum inntekter		8 056 933	15 579 021
Kostnader			
Varekostnad		5 263 396	12 836 017
Lønnskostnad	1	2 254 393	4 946 638
Avskrivning	4	107 163	207 330
Annen driftskostnad	1,3,4,5	1 156 233	1 490 583
Sum kostnader		8 781 185	19 480 568
Driftsresultat		-724 252	-3 901 547
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 853	7 728
Annen finansinntekt		68 000	1 812
Sum finansinntekter		71 853	9 540
Annen rentekostnad		36 447	4 730
Annen finanskostnad		5 073	1 516
Sum finanskostnader		41 520	6 246
Netto finans		30 333	3 294
Ordinært resultat før skattekostnad		-693 919	-3 898 253
Skattekostnad på ordinært resultat	10		-442 479
Ordinært resultat etter skattekostnad		-693 919	-3 455 774
Årsresultat		-693 919	-3 455 774
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		299 907	
Udekket tap		394 012	2 388 760
Overføring fra annen egenkapital			1 067 014



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		693 919	3 455 774



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Mezzanin	4,7	5 000	15 000
Driftsløsøre og utstyr	4,7	222 797	336 571
Sum varige driftsmidler		227 797	351 571
Aksjer i Partner Utvikling AS	5		
Sum anleggsmidler		227 797	351 571
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	3,7	73 728	142 016
Andre fordringer	3,5,7	636 755	477 867
Konsernfordringer	3,7	203 045	2 274 522
Sum fordringer		913 528	2 894 405
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	6	60 966	834 324
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		60 966	834 324
Sum omløpsmidler		974 494	3 728 729
SUM EIENDELER		1 202 291	4 080 300
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2,8	400 000	400 000
Sum innskutt egenkapital		400 000	400 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	2 570 772	2 388 760
Sum opptjent egenkapital		-2 570 772	-2 388 760
Sum egenkapital	9	-2 170 772	-1 988 760
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7		1 000 000
Annen langsiktig gjeld	7	1 014 315	210 000
Sum annen langsiktig gjeld		1 014 315	1 210 000
Sum langsiktig gjeld		1 014 315	1 210 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	742 185	2 532 599
Leverandørgjeld	7	1 180 878	1 219 887
Betalbar skatt	10		
Skyldige offentlige avgifter	6	138 896	440 749
Annen kortsiktig gjeld	7	296 789	665 825
Sum kortsiktig gjeld		2 358 748	4 859 060
Sum gjeld		3 373 063	6 069 060
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 202 291	4 080 300
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	7		
Pantstillelser	7	2 250 000	5 150 000



ÅRSREGNSKAP

2 0 1 8

FOR

993 039 683

APLAND & HEIBØ AS

Moen 12,
3948 Porsgrunn.

Innhold:

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Uavhengig revisors beretning



Apland & Heibø AS

Org. nr. 993039683

Resultatregnskap	Note	2018	2017
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	3	8 056 933	15 545 359
Gevinst ved salg driftsmidler		0	33 662
Sum driftsinntekter		8 056 933	15 579 021
Driftskostnader			
Varekostnad		5 263 396	12 836 017
Lønnskostnad	1	2 254 393	4 946 638
Avskrivning	4	107 163	207 330
Annen driftskostnad	1,3,4,5	1 156 233	1 490 583
Sum driftskostnader		8 781 185	19 480 568
DRIFTSRESULTAT		-724 252	-3 901 547
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 853	7 728
Annen finansinntekt		68 000	1 812
Sum finansinntekter		71 853	9 540
Annen rentekostnad		36 447	4 730
Annen finanskostnad		5 073	1 516
Sum finanskostnader		41 520	6 246
Netto finansposter		30 333	3 294
Ordinært resultat før skattekostnad		-693 919	-3 898 253
Skattekostnad på ordinært resultat	10	0	-442 479
ÅRSRESULTAT		-693 919	-3 455 774
Overføringer og disponeringer			
Mottatt konsernbidrag		299 907	0
Udekket tap		394 012	2 388 760
Overføring fra annen egenkapital		0	1 067 014
Sum overføringer og disponeringer		693 919	3 455 774



Apland & Heibø AS

Org. nr: 993039683

Balanse pr. 31.12	Note	2018	2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Mezzanin	4,7	5 000	15 000
Driftsløsøre og utstyr	4,7	222 797	336 571
Sum varige driftsmidler		227 797	351 571
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer i Partner Utvikling AS	5	0	0
Sum anleggsmidler		227 797	351 571
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	3,7	73 728	142 016
Andre fordringer	3,5,7	636 755	477 867
Prosjekter under utførelse	3,7	203 045	2 274 522
Sum fordringer		913 528	2 894 405
Bankinnskudd	6	60 966	834 324
Sum omløpsmidler		974 494	3 728 729
SUM EIENDELER		1 202 291	4 080 300

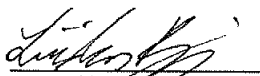


Apland & Heibø AS

Org. nr.: 993039683

Balanse pr. 31.12	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2,8	400 000	400 000
Sum innskutt egenkapital		400 000	400 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	2 570 772	2 388 760
Sum opptjent egenkapital		-2 570 772	-2 388 760
Sum egenkapital	9	-2 170 772	-1 988 760
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	10	0	0
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7	0	1 000 000
Annen langsiktig gjeld	7	1 014 315	210 000
Sum annen langsiktig gjeld		1 014 315	1 210 000
Sum langsiktig gjeld		1 014 315	1 210 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	742 185	2 532 599
Leverandørgjeld	7	1 180 878	1 219 887
Betalbar skatt	10	0	0
Skyldige offentlige avgifter	6	138 896	440 749
Annen kortsiktig gjeld	7	296 789	665 825
Sum kortsiktig gjeld		2 358 748	4 859 060
Sum gjeld		3 373 063	6 069 060
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 202 291	4 080 300
Poster utenom balansen			
Garantistillelser	7	0	0
Pantstillelser	7	2 250 000	5 150 000

Porsgrunn 28.06.2019



Liridon Ramaj
Styrats leder, daglig leder



APLAND & HEIBØ AS NOTER FOR ÅR 2018

Side 1 av 3.

GENERELT

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

Fordringer og gjeld knyttet til virksomhetens varekretsløp er klassifisert som omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Andre fordringer og annen gjeld er klassifisert som kortsiktige poster i den grad de forfaller innen ett år etter tidspunktet for regnskapsavslutningen. Øvrige eiendeler og gjeld er klassifisert som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

NOTE 1. Ansatte, godtgjørelse m.v..

Lønnskostnader består av følgende poster:

	<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
Lønninger	1 847 031	4 096 595
Folketrygdavgift	277 986	613 352
Andre lønns-/ personalkostnader	<u>129 376</u>	<u>236 691</u>
Sum Lønnskostnader	<u>2 254 393</u>	<u>4 946 638</u>

	Daglig leder frem til 21/9-2018	Daglig leder fra 22/9-2018	Styret
Godtgjørelser			
Lønn	190 202	177 000	0
Andre godtgjørelser	2 928	3 660	0

Antall ansatte gjennom året i 2018 var 9 personer som utgjør ca. 6 årsverk.

Revisors honorar for år 2018 er utgiftsført med kr. 38.900 til revisjon og kr. 5.056 i annen bistand.

Selskapet har etablert tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon som fyller kravene i loven.

Ingen ansatte i selskapet har nyttiggjort seg av APF ordningen og det foreligger derfor intet pensjonsansvar.

NOTE 2. Antall aksjer, aksjeeier m.v..

Selskapets aksjonær er:	Eierandel 31.12.2018	Eierandel 31.12.2017
Ramaj Holding AS	100 %	20 %
Shiba Eiendom AS	<u>0 %</u>	80 %

Aksjekapital (400 stk. aksjer à kr. 1.000,-) = kr. 400.000,-.

Ramaj Holding AS har overtatt 80% av aksjene i selskapet fra Shiba Eiendom AS etter avtale.

NOTE 3. Kundefordringer/Prosjekter under arbeide.

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende.

Det er foretatt avsetning til tap på fordringer 31.12.2018.

Beholdningsendring varer i arbeide samt forskudd fra kunder er behandlet under ett.

Prosjektene er vurdert i henhold til løpende avregning d.v.s. at en del av fortjenesten er tatt til inntekt.



APLAND & HEIBØ AS NOTER FOR ÅR 2018

Side 2 av 3.

NOTE 4. Anleggsmidler	Driftsløsøre	Mezzanin	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 028 437	100 022	1 128 459
Tilgang			
Avgang	-25 000		-25 000
Anskaffelseskost 31.12.	<u>1 003 437</u>	<u>100 022</u>	<u>1 103 459</u>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	-780 640	-95 022	-875 662
Bokført verdi pr. 31.12.	<u>222 797</u>	<u>5 000</u>	<u>227 797</u>
Årets avskrivninger	97 163	10 000	<u>107 163</u>
Avskrivning i %	15-20%	10 %	

Salg av utstyr i 2018 gav et regnskapsmessig tap på kr. 9.111.

NOTE 5. Aksjer/ fordringer i Partner Utvikling AS

Aksjer oppføres til kostpris. I de tilfeller der den virkelige verdien er lavere enn kostprisen og dette ikke er forbigående, blir det foretatt nedskrivning.

Selskapet eier 2400 stk. aksjer av totalt 8000 stk. à kr. 100 i selskapet Partner Utvikling AS som ble stiftet den 5/12-2012 og registrert i Brønnøysund den 26.01.2013. Selskapets eierandel er 30%. Aksjene er nedskrevet 31.12.2018 til kr. 0.

NOTE 6. Bankinnskudd

Av totale bankinnskudd på kr. 60.966 utgjør kr. 60.966 bundne midler på skattetrekkkonto. Skyldig forskuddstrekk 31.12.2018 utgjør kr. 59.786.

NOTE 7. Lån, pantstillelser, garantier og reklamsjons-/garantiansvar.

Lån, pantstillelser og lignende	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
---------------------------------	--------------------------	--------------------------

Byggelån ifm prosjekt (ramme kr. 2.500.000) innfridd i mai 2018	0	<u>2 532 599</u>
---	---	-------------------------

Selskapets bankforbindelse har pant i varelager, driftstilbehør og factoringavtale (limit kr. 750.000) på hvert pantobjekt. I tillegg er det avgitt pant i fast eiendom med ramme på kr. 250.000 på Moen 12 i Porsgrunn kommune av tidligere morselskap pr. 31.12.2018 for innvilget ordinær kredittramme på kr. 750.000.

I tillegg har hovedaksjonær i morselskapet stillet kausjonserklæring pålydende kr. 250.000.

Tidligere morselskap har gitt kortsiktig lån til selskapet 31/12-2018 med kr. 924.315 som ikke er sikret med pant. Det foreligger avtale på at lånet ettergis i 2019 under forutsetning at krav innfris. Tidligere morselskap har ettergitt gjeld kr. 212.000 pga manglende betalingsevne i 2018.

Annen langsiktig gjeld kr. 90.000 er gjeld til leverandør som skal betales innen 20.10.2019. Selskapet har til gode kr. 292.837 i påløpne kreditnotaer fra samme leverandør som ikke er mottatt 31.12.2018.

Selskapet har pr. 31.12.2018 avsatt kr. 100.000 til fremtidig reklamsjons-/garantiansvar. Selskapet benytter GarantiPartner AS ifm kontrakts- betalingsgarantier til kunder.



APLAND & HEIBØ AS NOTER FOR ÅR 2018

Side 3 av 3

NOTE 8. Egenkapital.

Egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Annen egenkapital	Sum
Pr. 01.01.	400 000	-2 388 760		-1 988 760
Gjeldsettergivelse		212 000		212 000
Mottatt konsernbidrag		299 907		299 907
Årets resultat		-693 919		-693 919
Pr. 31.12.	400 000	-2 570 772	0	-2 170 772

NOTE 9. Tap aksjekapital og tap av egenkapital- fortsatt drift.

Styret vil opplyse om at selskapets aksjekapital er tapt og at styrets handleplikt har inntrådt.

Styret har iverksatt tiltak som har redusert selskapets driftskostnader i 2018 og som igjen vil redusere selskapets driftskostnader for 2019. Selskapet har ordreservert frem til okt./nov. 2019. Morsselskapet har avgitt konsernbidrag 31.12.2018 og styret ber om at dette også gjøres i 2019 samt styrke selskapets aksjekapital i 2019.

Styret anser forutsetningen for fortsatt drift å være tilstede men det vil være usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

NOTE 10. Skatter.

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 reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessig resultat;

	<u>År 2018</u>	<u>År 2017</u>
Årets resultat før skattekostnad	-693 919	-3 898 253
Årets permanente forskjeller	741	2 170
Endring midlertidige forskjeller	1 860 811	-611 120
Underskudd til fremføring fra tidligere år	<u>-1 467 540</u>	
Årets skattegrunnlag	-299 907	-4 507 203
Mottatt konsernbidrag	<u>299 907</u>	
Betalbar skatt 23%/24%	0	0
Endring utsatt skatt		-442 479
Sum skattekostnad	0	-442 479

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Positive forskjeller	693 972	2 644 123
Negative forskjeller	-3 439 570	-4 696 543
Forskjeller etter utligning/nettoføring	-2 745 598	-2 052 420
Utsatt skattefordel 22%/23%.	604 032	472 057

Selskapet kommer inn under betegnelsen "små foretak" og har valgt ikke å balanseføre utsatt skattefordel.



REVISJONSSSELKAPET AS

Medlem av
Den norske revisorforening

Til generalforsamlingen i
Apland & Heibø AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Apland & Heibø AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 693 919. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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 vi 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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.

www.revisjonsselskapet.no

POST- OG KONTORADRESSE:
Lyngbakkevegen 5
3736 Skien
Tlf: 35 58 84 60

AVD. BØ:
Begata 52
3800 Bø i Telemark
Tlf: 35 95 06 92

FORETAKSREGISTERET:
NO 974 481 596 MVA
E-post: firmapost@revisjonsselskapet.no



REVISJONSSELSKAPET AS

Medlem av
Den norske revisorforening

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.


For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Skien, den 28. juni 2019
REVISJONSSELSKAPET AS



Svein G. Foss
Registrert revisor