

**Årsregnskap 2018  
for  
Prosjektutvikling Midt-Norge AS**

## Resultatregnskap

	Note	2018	2017
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		51 328 147	44 045 798
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>51 328 147</b>	<b>44 045 798</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Endring prosjekt under arbeid		142 280	(49 140)
Varekostnad		2 881 701	2 224 522
Lønnskostnad	3	33 826 648	29 972 446
Avskrivning på varige driftsmidler	4	28 625	103 728
Annen driftskostnad	3	6 587 050	6 082 680
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>43 466 303</b>	<b>38 334 237</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>7 861 843</b>	<b>5 711 561</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Verdiøkning av markedsb. finansielle oml.m		0	4 060
Annen renteinntekt		52 509	51 159
Annen finansinntekt		45 583	8 700
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>98 092</b>	<b>63 919</b>
<b>Finanskostnader</b>		<b>2 682</b>	<b>2 613</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>95 410</b>	<b>61 306</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>7 957 254</b>	<b>5 772 867</b>
<b>Skattekostnad på ordinært resultat</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat	1	1 854 858	1 409 553
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>6 102 396</b>	<b>4 363 314</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>6 102 396</b>	<b>4 363 314</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte	8	6 000 000	3 799 000
Overføringer annen egenkapital	8	102 396	564 314
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>6 102 396</b>	<b>4 363 314</b>


## Balanse pr. 31.12.2018


	Note	31.12.2018	31.12.2017
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immatrielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	1	50 034	57 545
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4	139 500	168 125
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>189 534</b>	<b>225 670</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kundefordringer	2	6 649 774	7 948 189
Andre fordringer		1 883	644
Markedsbaserte aksjer	5	12 208	13 376
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	16 758 638	12 040 946
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>23 422 503</b>	<b>20 003 154</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>23 612 037</b>	<b>20 228 824</b>


## Balanse pr. 31.12.2018


	Note	31.12.2018	31.12.2017
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	7,8	290 000	290 000
Egne aksjer	8	0	(16 000)
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>290 000</b>	<b>274 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8	5 442 934	4 777 261
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>5 442 934</b>	<b>4 777 261</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>5 732 934</b>	<b>5 051 261</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		2 030 992	2 032 233
Betalbar skatt	1	1 847 347	1 415 535
Skyldig offentlige avgifter	6	4 220 121	4 312 365
Utbytte	8	6 000 000	3 799 000
Annen kortsiktig gjeld		3 780 642	3 618 430
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>17 879 103</b>	<b>15 177 563</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>23 612 037</b>	<b>20 228 824</b>

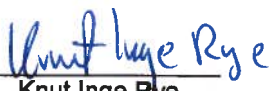
Trondheim, 1. mars 2019

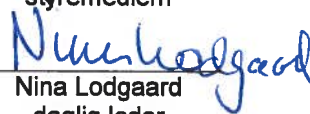
  
 Odd J. Tillerli  
 styreleder

  
 Grete Rønning  
 styremedlem

  
 Fredrik Eriksen  
 nestleder

  
 Rune Grandtrø  
 styremedlem

  
 Knut Inge Rye  
 styremedlem

  
 Nina Lodgaard  
 daglig leder

## Noter 2018

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet kommer inn under regnskapslovens definisjon av små foretak, og Norsk Regnskapsstandard nr. 8 for små foretak er fulgt.

#### Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie og bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld legges samme kriterier til grunn for å skille mellom langsiktig og kortsiktig gjeld. Første års avdrag på langsiktig gjeld og langsiktige fordringer klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld eller omløpsmiddel.

#### Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendelen omfatter kjøpesummen for eiendelen med fradrag for rabatter o.l. og med tillegg for direkte kjøpsutgifter som frakt, toll, ikke refunderbare offentlige avgifter og andre direkte utgifter til anskaffelsen.

#### Inntektsføring

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Når det senere er en indikasjon på at levetiden til et driftsmiddel avviker fra det som er lagt til grunn ved anskaffelsen, og avviket er betydelig, endres avskrivningsplanen, og gjenværende balanseført verdi fordeles over det nye estimatet på levetid. Vedlikehold av driftsmidlene kostnadsføres, mens påkostninger og forbedringer tillegges kostpris på driftsmiddelet og avskrives i takt med driftsmiddelet. Det betyr blant annet at ved kjøp av brukt driftsmiddel trekkes skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring i forhold til driftsmiddelets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmiddel hvis leiekontrakten anses som finansiell.

#### Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap foretas etter en individuell vurdering av de vesentligste kundefordringene. I tillegg beregnes en avsetning som skal dekke påregnelig tapsrisiko. Ved den individuelle vurderingen anses utsettelse og mangler ved betalinger, og eventuelle andre kjente opplysninger om at en kunde har økonomiske problemer, som indikatorer på at det må avsettes for tap.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

#### Gjeld

Gjeld balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

## Noter 2018

### Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og eventuelt ligningsmessig underskudd til framføring, ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller og underskudd til framføring som ikke kan utlignes, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom framtidig skattepliktig inntekt. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet, og underskudd til framføring, begrunnes med antatt framtidig inntjening. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, oppføres netto i balansen.

### Garantier og reklamasjoner

Avsetning til forventede garantiarbeider knyttet til avsluttede salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Estimater beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider, men korrigert for forventede avvik på grunn av for eksempel endringer i kvalitetssikringsrutiner og endringer i produktspekter. Avsetningen føres opp under "Annen kortsiktig gjeld" og endringen i avsetningen kostnadsføres.

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsavtale for 12 ansatte gjennom en forsikringsavtale, og avtalen er en innskuddsplan som ikke medfører andre forpliktelser ut over innbetaling av årets premie. Årets premie beregnes på basis av lønn i samme periode. Selskapet har også en ytelsesbasert pensjonsavtale for 17 ansatte som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av en eller flere faktorer som alder, antall år i selskapet og lønn. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet redusert med egenandel fra ansatte. Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelse knyttet til ytelsesbasert pensjonsavtale, som følge av unntaksregler for små foretak. Selskapets pensjonsavtaler oppfyller lov om obligatorisk tjenestepensjon.

## Noter 2018

### Note 1 - Skattekostnad på ordinært resultat

**Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:** **2018**

Resultat før skattekostnader	7 957 254
Permanente og andre forskjeller	97 459
Endring i midlertidige forskjeller	-22 767
<b>Inntekt</b>	<b>8 031 946</b>

**Spesifikasjon av årets skattekostnad:** **2018**

Beregnet skatt av årets resultat	1 847 347
<b>= Sum betalbar skatt</b>	<b>1 847 347</b>
+ endring i utsatt skattefordel (bokført)	7 511
<b>= Ordinær skattekostnad</b>	<b>1 854 858</b>

**Betalbar skatt i balansen består av:**

Beregnet skatt av årets resultat	1 847 347
<b>= Betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 847 347</b>

### Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2017	2018
Driftsmidler inkl. goodwill	-50 196	-27 429
Utestående fordringer	-100 000	-100 000
Andre avsetninger for forpliktelser	100 000	100 000
<b>Sum negative skatteøkende forskjeller</b>	<b>250 196</b>	<b>227 429</b>
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt/ utsatt skattefordel	0	0
<b>Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel</b>	<b>-250 196</b>	<b>-227 429</b>
<b>Balanseført utsatt skattefordel</b>	<b>57 545</b>	<b>50 034</b>

## Noter 2018

### Note 2 - Kundefordringer

	2018	2017
Kundefordringer	5 088 534	6 244 669
Opptjent, ikke fakturert inntekt	1 661 240	1 803 520
Avsetning tap på krav	-100 000	-100 000
<b>Bokført verdi</b>	<b>6 649 774</b>	<b>7 948 189</b>

Opptjent, ikke fakturert prosjekthonorar er vurdert til selvkost i henhold til time- og prosjektrengnskap pr. 31.12.

### Note 3 - Lønnskostnad

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	26 018 376	22 738 705
Arbeidsgiveravgift	4 111 269	3 588 893
Pensjonskostnader	2 631 499	2 295 228
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 065 504	1 349 620
<b>Totalt</b>	<b>33 826 648</b>	<b>29 972 446</b>

Selskapet har sysselsatt 31,7 årsverk i regnskapsåret mot 29,6 årsverk i fjor.

#### Ytelser til ledende personer og revisor:

	Lønn	Pensjon	Annen godtgjørelse	Sum
Daglig leder	1 305 641	187 925	14 626	1 508 192
Styremedlemer	4 725 840	756 101	68 372	5 550 913

Styrets medlemmer er ansatt i selskapet og har ikke mottatt styrehonorar eller annen godtgjørelse for sine verv utover ordinær lønn for sine stillinger.



## Noter 2018

Ledende ansatte har ikke sluttavtaler, bonuser, opsjoner eller andre avtaler om overskuddsdeling. Det er ikke avgitt lån eller til fordel for ansatte, ledelse, aksjeeiere, styremedlemmer eller nærstående personer.

Revisjonshonorar, består av:

Revisjon	53 300
Teknisk bistand årsregnskap og ligningspapirer	13 000
<b>Samlet honorar til revisor</b>	<b>66 300</b>

### Pensjonsordning:

Pensjonsforpliktelsene for de ansatte er dekket ved en kollektiv ytelsesbasert pensjonsforsikring, samt en innskuddsbasert pensjonsordning for ansatte etter en viss dato. Forpliktelsen er ikke balanseført og den årlige innbetalte pensjonspremien, samt eventuelle tilleggsinnbetalinger til premiefond, redusert for ansattes egenandel utgjør årets pensjonskostnad.

Akkumulert innbetaling til og avkastning på pensjonspremierfond er ikke balanseført.

### Årets netto pensjonskostnad fremkommer slik:

	2018	2017
Innbetalt premie	3 105 760	2 678 280
Ansattes egenandel	- 424 261	- 383 052
<b>Nto. pensjonskostnad</b>	<b>2 631 499</b>	<b>2 295 228</b>

## Noter 2018

### Note 4 - Varige driftsmidler og avskrivninger

Avskrivningstablå	Driftsløsøre inv verktøy kontorm
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 591 253
+ Tilgang	0
- Avgang	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 591 253
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 438 587
+ Ordinære avskrivninger	28 625
- Tilbakeført avskrivning	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	1 467 212
Balanseført verdi pr 31/12	124 042
Prosentstatts for ord.avskr	10-33
Ikke avskrivbar kunst og kontorutsmykning	15 458

### Note 5 - Investeringer i aksjer og andeler

Pr. 31.12. eier selskapet følgende aksjer og eiendeler:

Navn	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Markedsverdi
<b>Markedsbaserte aksjer</b>				
Storebrand ASA Ord.	200	5	12 208	12 208

### Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1 577 693 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1 385 624 og dekker skyldig skattetrekk begge år.

## Noter 2018

### Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 2 900 aksjer pålydende kr 100 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 290 000.

Selskapet har 16 aksjonærer. De 10 største aksjonærene som eier mer enn 5 % av aksjene er:

Navn	Antall	Eierandel
Odd Jarle Tillerli	560	19,31 %
Nina Lodgaard	333	11,48 %
Grete Rønning	248	8,55 %
Fredrik Eriksen	248	8,55 %
Rune Grandetrø	221	7,62 %
Oddvar Kristiansen	180	6,21 %
Ove Johan Johansen	175	6,03 %
Knut Inge Rye	175	6,03 %
Øyvind Keiserås	159	5,48 %
Knut Ivar Gronning	159	5,48 %

Aksjer eid av selskapets tillitsvalgte:

	Antall	Eierandel
Daglig leder	333	11,48 %
Medlemmer av styret	1 452	50,07 %

### Note 8 - Spesifikasjon av egenkapitalendringer

	Aksjekapital	Egne aksjer	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.	290 000	-16 000	4 777 261	5 051 261
Salg av egne aksjer	0	16 000	569 277	585 277
Årets resultat	0	0	6 102 396	6 102 396
Avsatt til utbytte	0	0	-6 000 000	-6 000 000
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>290 000</b>	<b>0</b>	<b>5 442 934</b>	<b>5 732 934</b>

Til generalforsamlingen i Prosjektutvikling Midt-Norge AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Prosjektutvikling Midt-Norge AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 6 102 396. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 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 konklusjon.

#### 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 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 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.



Revisorgruppen

Revisorgruppen  
Orkla Trøndelag AS  
Vestre Rosten 69  
N-7072 Heimdal  
Tlf.: +47 72 59 75 00

E-post: trondelag@rg.no

Foretaksregisteret  
NO 970 978 984 MVA  
Bank 4260 05 67580

www.rg.no

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

### Uttalelse om andre 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 bokføringskikk i Norge.

Trondheim, 4. mars 2019  
Revisorgruppen Orkla Trøndelag AS

  
Bjørn E. Johnsen  
statsautorisert revisor