

**Årsregnskap 2022  
for  
Prosjektutvikling Midt-Norge AS**

## Resultatregnskap

	Note	2022	2021
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		57 231 043	51 834 343
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>57 231 043</b>	<b>51 834 343</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Endring prosjekt under arbeid		725 521	161 000
Varekostnad		5 714 748	1 626 784
Lønnskostnad	1	40 294 416	39 354 788
Avskrivning på varige driftsmidler	3	101 625	101 625
Annen driftskostnad		5 972 336	6 878 244
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>52 808 646</b>	<b>48 122 442</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>4 422 397</b>	<b>3 711 900</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		49 705	25 413
Annen finansinntekt		97 449	101 259
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>147 154</b>	<b>126 672</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Verdiendr. av markedsb. finansielle oml.m		(4 364)	0
Annen rentekostnad		10	33
Annen finanskostnad		8 252	8 252
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 898</b>	<b>8 285</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>143 256</b>	<b>118 387</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>4 565 653</b>	<b>3 830 287</b>
<b>Skattekostnad på ordinært resultat</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat	2	1 018 218	842 525
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>3 547 435</b>	<b>2 987 762</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>3 547 435</b>	<b>2 987 762</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte	4	3 455 580	0
Tilleggsutbytte	4	0	3 900 000
Overføringer annen egenkapital	4	91 855	(912 238)
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>3 547 435</b>	<b>2 987 762</b>

## Balanse pr. 31.12.2022

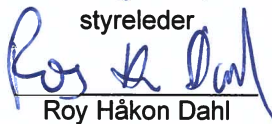
	Note	31.12.2022	31.12.2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immatrielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	59 180	50 867
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	177 083	278 708
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>236 263</b>	<b>329 575</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kundefordringer	5	7 263 170	7 334 113
Andre fordringer		867	1 505
Markedsbaserte aksjer		17 064	12 700
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	13 228 015	12 143 613
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>20 509 115</b>	<b>19 491 931</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 745 379</b>	<b>19 821 506</b>

## Balanse pr. 31.12.2022


	Note	31.12.2022	31.12.2021
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	4	290 000	290 000
Egne aksjer	4	(8 000)	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>282 000</b>	<b>290 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	4	3 444 782	3 499 110
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>3 444 782</b>	<b>3 499 110</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 726 782</b>	<b>3 789 110</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		3 217 573	2 154 172
Betalbar skatt	2	1 026 530	847 107
Skyldig offentlige avgifter	6	4 889 417	4 829 444
Utbytte	4	3 455 580	3 900 000
Annen kortsiktig gjeld		4 429 497	4 301 673
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>17 018 597</b>	<b>16 032 396</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 745 379</b>	<b>19 821 506</b>

Trondheim, 27. februar 2023

  
Odd J. Tillerli  
styreleder

  
Roy Håkon Dahl  
styremedlem

  
Fredrik Eriksen  
styremedlem

  
Tord T Ophus  
styremedlem

  
Ove J Johansen  
nestleder

  
Nina Svendsen  
daglig leder

## Noter 2022

### 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.

#### 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 anleggfordringer, 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 2022

### 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 2 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 10 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 oppfyler lov om obligatorisk tjenstepensjon.

## Noter 2022

### Note 1 - Lønnskostnad

Spesifikasjon av lønnskostnader	2022	2021
Lønn	30 407 655	30 556 984
Arbeidsgiveravgift	4 845 877	4 766 048
Pensjonskostnader	3 571 495	2 725 519
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 469 390	1 306 237
<b>Totalt</b>	<b>40 294 416</b>	<b>39 354 788</b>

Selskapet har sysselsatt 31,3 årsverk i regnskapsåret mot 33,7 årsverk i fjor.

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

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.

#### 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:

	2022	2021
Innbetalt premie	3 571 495	2 725 519

### Note 2 - Skattekostnad på ordinært resultat

<u>Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:</u>	2022
Resultat før skattekostnader	4 565 653
Permanente og andre forskjeller	62 609
Endring i midlertidige forskjeller	37 785
<b>Inntekt</b>	<b>4 666 046</b>

## Noter 2022

<b><u>Spesifikasjon av årets skattekostnad:</u></b>	<b>2022</b>
Beregnet skatt av årets resultat	1 026 530
<b>= Sum betalbar skatt</b>	<b>1 026 530</b>
+ for lite (- for mye) avsatt tidligere	1
+ endring i utsatt skattefordel (bokført)	-8 313
<b>= Ordinær skattekostnad</b>	<b>1 018 218</b>
<b><u>Betalbar skatt i balansen består av:</u></b>	
Beregnet skatt av årets resultat	1 026 530
<b>= Betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 026 530</b>

### Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Driftsmidler inkl. goodwill	-31 218	-69 002
Utestående fordringer	-99 999	-100 000
Andre avsetninger for forpliktelser	100 000	100 000
<b>Sum negative skatteøkende forskjeller</b>	<b>231 217</b>	<b>269 002</b>
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt/ utsatt skattefordel	0	0
<b>Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel</b>	<b>-231 217</b>	<b>-269 002</b>
<b>Balanseført utsatt skattefordel</b>	<b>50 867</b>	<b>59 180</b>



## Noter 2022

### Note 3 - Varige driftsmidler og avskrivninger

#### Avskrivningstablå

	Driftsløsøre inv verktøy kontorm
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 956 253
+ Tilgang	0
- Avgang	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 956 253
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 693 003
+ Ordinære avskrivninger	101 625
- Tilbakeført avskrivning	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	1 794 628
Balanseført verdi pr 31/12	161 625
Procentsats for ord.avskr	10-33
Ikke avskrivbar kunst og kontorutsmykning	15 458

### Note 4 - Spesifikasjon av egenkapitalendringer

	Aksjekapital	Egne aksjer	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.	290 000	0	3 499 110	3 789 110
Årets resultat	0	0	3 547 435	3 547 435
Avsatt til utbytte	0	0	3 455 580	3 455 580
Andre transaksjoner	0	-8 000	- 146 182	- 154 182
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>290 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>3 444 782</b>	<b>3 726 782</b>

Andre transaksjoner gjelder kjøp og salg av egne aksjer.

## Noter 2022

### Note 5 - Kundefordringer

	2022	2021
Kundefordringer	6 288 394	5 633 815
Opptjent, ikke fakturert inntekt	1 074 777	1 800 297
Avsetning tap på krav	-100 000	-100 000
<b>Bokført verdi</b>	<b>7 263 170</b>	<b>7 334 113</b>

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

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

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1 770 103 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1 754 392 og dekker skyldig skattetrekk begge år. I tillegg foreligger det det husleiegaranti kr 550 000 med innskudd på sperret konto tilsvarende beløp.

Til generalforsamlingen i Prosjektutvikling Midt-Norge AS

RSM Norge AS

Vestre Rosten 69, 7072 Heimdal  
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 72 59 75 00  
www.rsmnorge.no

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Prosjektutvikling Midt-Norge AS som viser et overskudd på NOK 3 547 435. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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 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. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Trondheim, 10. mars 2023  
RSM Norge AS

  
Ralph Henriksen  
Statsautorisert revisor

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING