

Årsrapport for 2016

Årsberetning

Årsregnskap og konsernregnskap

- Resultatregnskap**
- Balanse**
- Kontantstrømoppstilling**
- Noter**

Revisjonsberetning

BEREDT AS

Resultat

| Morselskap | | | | Konsern | |
|---|-------------------|--------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 2016 | 2015 | | Note | 2016 | 2015 |
| Driftsinntekter | | | | | |
| 34 014 518 | 29 822 616 | Salgsinntekt | 11 | 47 891 351 | 50 303 248 |
| 18 449 571 | 32 083 743 | Annen driftsinntekt | 11 | 18 449 571 | 32 083 743 |
| <u>52 464 089</u> | <u>61 906 359</u> | Sum driftsinntekter | | <u>66 340 922</u> | <u>82 386 991</u> |
| Driftskostnader | | | | | |
| 14 567 889 | 15 191 543 | Varekostnad | | 17 833 842 | 21 631 858 |
| 31 731 058 | 32 231 623 | Lønnskostnad | 3, 8 | 39 122 455 | 42 996 091 |
| 829 682 | 1 600 132 | Avskrivning | 6, 7 | 975 416 | 1 747 203 |
| 9 233 041 | 10 045 114 | Annen driftskostnad | 3 | 12 199 182 | 12 502 519 |
| <u>56 361 670</u> | <u>59 068 412</u> | Sum driftskostnader | | <u>70 130 895</u> | <u>78 877 671</u> |
| <u>-3 897 581</u> | <u>2 837 947</u> | Driftsresultat | | <u>-3 789 973</u> | <u>3 509 320</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | | | |
| 24 165 | 5 453 | Annen finansinntekt | | 24 847 | 5 687 |
| | 6 278 274 | Nedskr. Aksjer datter | 9 | 0 | 0 |
| 133 250 | 1 362 383 | Annen finanskostnad | | 151 079 | 1 483 113 |
| <u>-109 085</u> | <u>-7 635 204</u> | Netto finansposter | | <u>-126 232</u> | <u>-1 477 426</u> |
| <u>-4 006 666</u> | <u>-4 797 257</u> | Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>-3 916 205</u> | <u>2 031 894</u> |
| <u>-4 006 666</u> | <u>-4 797 257</u> | Årsresultat | | <u>-3 916 205</u> | <u>2 031 894</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | | | |
| <u>-4 006 666</u> | <u>-4 797 257</u> | Overføring til/fra annen egenkapital | 12 | | |

OK RH AT BH

BEREDT AS

Balanse

| Morselskap | | | | Konsern | |
|----------------------------------|-------------------|---|------|-------------------|-------------------|
| 2016 | 2015 | | Note | 2016 | 2015 |
| Anleggsmidler | | | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | | | |
| 122 449 | 112 652 | Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker | 6 | 122 449 | 112 652 |
| 0 | 0 | Goodwill | 6 | 0 | 0 |
| <u>122 449</u> | <u>112 652</u> | Sum immaterielle eiendeler | | <u>122 449</u> | <u>112 652</u> |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | | | |
| 7 200 | 149 914 | Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 7 | 7 200 | 149 914 |
| 626 340 | 481 911 | Maskiner og anlegg | 7 | 626 340 | 481 911 |
| 1 215 590 | 1 190 005 | Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 7 | 1 465 433 | 1 479 971 |
| <u>1 849 130</u> | <u>1 821 830</u> | Sum varige driftsmidler | | <u>2 098 973</u> | <u>2 111 796</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | | | |
| 1 | 1 | Investeringer i datterselskap | 9 | 0 | 0 |
| 2 600 032 | 0 | Lån til datterselskap | 10 | 0 | 0 |
| 5 400 | 34 851 | Andre fordringer | 4 | 5 400 | 151 310 |
| <u>2 605 433</u> | <u>34 852</u> | Sum finansielle anleggsmidler | | <u>5 400</u> | <u>151 310</u> |
| <u>4 577 012</u> | <u>1 969 334</u> | Sum anleggsmidler | | <u>2 226 822</u> | <u>2 375 758</u> |
| Omløpsmidler | | | | | |
| <u>872 496</u> | <u>774 344</u> | Varer | | <u>872 496</u> | <u>774 344</u> |
| <i>Fordringer</i> | | | | | |
| 4 723 261 | 43 468 727 | Kundefordringer | 10 | 6 462 367 | 45 902 389 |
| 1 981 298 | 1 031 887 | Andre fordringer | 10 | 2 123 737 | 1 081 969 |
| <u>6 704 559</u> | <u>44 500 614</u> | Sum fordringer | | <u>8 586 104</u> | <u>46 984 358</u> |
| 5 086 367 | 1 057 349 | Bankinnskudd, kontanter og lignende | 2 | 7 230 767 | 1 518 145 |
| <u>12 663 422</u> | <u>46 332 307</u> | Sum omløpsmidler | | <u>16 689 367</u> | <u>49 276 847</u> |
| <u>17 240 434</u> | <u>48 301 641</u> | Sum eiendeler | | <u>18 916 189</u> | <u>51 652 605</u> |

PK AT BH

BEREDT AS


Balanse

| Morselskap | | | | Konsern | |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| 2016 | 2015 | Note | 2016 | 2015 | |
| Egenkapital | | | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | | | |
| 100 000 | 100 000 | Aksjekapital | 12, 13 | 100 000 | 100 000 |
| <u>100 000</u> | <u>100 000</u> | Sum innskutt egenkapital | | <u>100 000</u> | <u>100 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | | | |
| 7 065 378 | 11 072 044 | Annen egenkapital | 12 | 7 065 377 | 10 981 582 |
| <u>7 065 378</u> | <u>11 072 044</u> | Sum opptjent egenkapital | | <u>7 065 377</u> | <u>10 981 582</u> |
| <u>7 165 378</u> | <u>11 172 044</u> | Sum egenkapital | | <u>7 165 377</u> | <u>11 081 582</u> |
| Gjeld | | | | | |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | | | |
| 0 | 17 000 000 | Gjeld til kredittinstitusjoner | 4, 5,15 | 0 | 17 000 000 |
| <u>0</u> | <u>17 000 000</u> | Sum annen langsiktig gjeld | | <u>0</u> | <u>17 000 000</u> |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | | | |
| 0 | 9 102 972 | Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 0 | 9 885 253 |
| 3 186 247 | 3 846 948 | Leverandørgjeld | 10 | 3 525 519 | 4 549 754 |
| 3 152 863 | 3 019 263 | Skyldige offentlige avgifter | | 3 651 836 | 3 756 265 |
| 3 735 946 | 4 160 414 | Annen kortsiktig gjeld | | 4 573 457 | 5 379 751 |
| <u>10 075 056</u> | <u>20 129 597</u> | Sum kortsiktig gjeld | | <u>11 750 812</u> | <u>23 571 023</u> |
| <u>10 075 056</u> | <u>37 129 597</u> | Sum gjeld | | <u>11 750 812</u> | <u>40 571 023</u> |
| <u>17 240 434</u> | <u>48 301 641</u> | Sum egenkapital og gjeld | | <u>18 916 189</u> | <u>51 652 605</u> |



Dan Femoen
Styrets leder

31. desember 2016
Bergen, 26. juni 2017



Roald Kvamme
Nestleder



Beate Husa
Styremedlem



Randi Mikkelsen
Styremedlem



Arvid Teigland
Styremedlem



Trygve Botnevik
Daglig leder

BEREDT AS

Kontantstrøm

| Morselskap | | Konsern | | |
|--|--------------------|---------|--------------------|--------------------|
| 2016 | 2015 | Note | 2016 | 2015 |
| Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter | | | | |
| -4 006 777 | -4 797 257 | | -3 916 205 | 2 031 894 |
| 829 682 | 1 600 132 | | 975 416 | 1 747 203 |
| 0 | 6 278 274 | | 0 | 0 |
| 0 | 1 293 441 | | 0 | 0 |
| 0 | -8 906 031 | | 0 | -8 906 031 |
| | | | | |
| 37 681 530 | -40 686 448 | | 38 265 911 | -41 011 939 |
| | | | | |
| -1 161 836 | -384 568 | | -1 847 047 | 399 746 |
| <u>33 342 710</u> | <u>-45 602 457</u> | | <u>33 451 075</u> | <u>-45 739 127</u> |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | | | |
| 0 | 39 412 012 | | 0 | 39 412 012 |
| | | | | |
| -893 508 | -694 102 | | -999 120 | -895 995 |
| | | | | |
| -2 317 222 | 81 255 | | 145 910 | 44 385 |
| <u>-3 210 730</u> | <u>38 799 165</u> | | <u>-853 210</u> | <u>38 560 402</u> |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | | | |
| -21 850 000 | -4 542 | | -21 850 000 | -4 542 |
| -4 252 972 | 6 477 722 | | -5 035 253 | 6 666 214 |
| <u>-26 102 972</u> | <u>6 473 180</u> | | <u>-26 885 253</u> | <u>6 661 672</u> |
| | | | | |
| 4 029 008 | -330 112 | | 5 712 612 | -517 053 |
| | | | | |
| 1 057 349 | 1 387 461 | | 1 518 145 | 2 035 198 |
| <u>5 086 357</u> | <u>1 057 349</u> | | <u>7 230 757</u> | <u>1 518 145</u> |

PK AH AP BH AR

Noter

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Konsolidering

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Beredt AS og datterselskapet Beredt Kompetanse AS. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital og goodwill. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet er heleid. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. 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.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige

Noter

kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Pensjoner

Selskapet og konsernet har en innskuddsbasert pensjonsordning. Ved regnskapsføring av pensjon medtas alle påløpte innbetalinger til ordningen fortløpende.

Skatter

Konsernet er unntatt for skatteplikt etter skattelovens § 2-32.

Note 2 - Bankinnskudd

Konsernet har følgende bundne skattetrekkmidler per 31.12:

| Morselskap | | Konsern |
|------------|--------------------------|-----------|
| 2016 | | 2016 |
| 1 100 871 | Bundne skattetrekkmidler | 1 334 206 |

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| Morselskap | | Lønnskostnader | | Konsern | |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|
| 2016 | 2015 | | 2016 | 2015 | |
| 26 167 728 | 26 867 752 | Lønninger | 32 466 440 | 35 912 673 | |
| 4 078 890 | 4 056 130 | Arbeidsgiveravgift | 4 923 873 | 5 376 649 | |
| 1 291 877 | 1 292 659 | Pensjonskostnader | 1 534 287 | 1 592 809 | |
| 192 567 | 15 082 | Andre ytelser | 197 855 | 113 960 | |
| <u>31 731 060</u> | <u>31 231 623</u> | Sum | <u>39 122 455</u> | <u>42 996 091</u> | |

Antall sysselsatte årsverk i regnskapsåret er 75 i morselskapet og 86,6 i konsernet.

Morselskap

Ytelser til ledende personer

| | Lønn | Pensjonsutgifter | Andre godtgjørelser |
|--------------|---------|------------------|---------------------|
| Daglig leder | 968 276 | 16 826 | 4 392 |
| Styret | 150 828 | | |

Noter

| Morselskap | | Konsern | |
|----------------|--|----------------|--|
| 2016 | Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende: | 2016 | |
| 98 000 | Lovpålagt revisjon | 143 000 | |
| 122 159 | Andre tjenester | 177 346 | |
| <u>220 159</u> | Sum | <u>320 346</u> | |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Fordringer og gjeld

| Morselskap | | Konsern | |
|------------|---|---------|------|
| 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| | <i>Pantsikret gjeld</i> | | |
| | Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 |

Note 5 - Pant og garantier

| Morselskap | | Konsern | |
|------------|----------------------------------|---------|------------|
| 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| | <i>Pantsikret gjeld</i> | | |
| | Gjeld som er sikret ved pant o.l | | |
| 0 | 26 102 972 | 0 | 26 886 253 |

Mor og konsern har stilt bankgaranti NOK 103 688 for lokaler som leies i Oslo.

Mor har gitt garanti overfor datterselskapet Beredt Kompetanse AS i forhold til fortsatt drift.

Noter

Note 6 - Immaterielle eiendeler

Morselskap

| | Webside/sertifikat |
|---------------------------------|--------------------|
| Anskaffelseskost pr 01.01.2016 | 268 060 |
| Tilgang | 68 571 |
| Anskaffelseskost 31.12.2016 | 336 631 |
| Akk.avskrivninger 31.12.2016 | -214 182 |
| Balanseført verdi pr.31.12.2016 | 122 449 |
| Årets avskrivninger | 58 775 |
| Avskrivningsplan | 5 år Lineær |

Konsern

| | Webside/sertifikat at |
|---------------------------------|--------------------------|
| Anskaffelseskost pr 01.01.2016 | 268 060 |
| Tilgang kjøpte eiendeler | 68 571 |
| Anskaffelseskost 31.12.2016 | 336 631 |
| Akk.avskrivninger 31.12.2016 | -214 182 |
| Balanseført verdi pr.31.12.2016 | 122 449 |
| Årets avskrivninger | 58 775 |
| Avskrivningsplan | 5 år Lineær |

Note 7 - Varige driftsmidler

Morselskap

| | Tomter, bygninger og annen eiendom | Driftsløsøre, inventar, verktøy mm. | Maskiner og anlegg | Sum |
|-----------------------------|---|---|-----------------------|------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2016 | 1 163 508 | 2 810 532 | 1 134 458 | 5 108 498 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 532 017 | 292 920 | 824 937 |
| Avgang solgte driftsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.2016 | 1 163 508 | 3 342 549 | 1 427 378 | 5 933 435 |
| Akk.avskrivning 31.12.2016 | -1 156 308 | -2 126 960 | -801 038 | -4 084 306 |
| Balanseført pr. 31.12.2016 | 7 200 | 1 215 589 | 626 340 | 1 849 129 |
| Årets avskrivninger | 142 714 | 479 703 | 148 490 | 770 907 |
| Økonomisk levetid | 10-50 år | 4-5 år | 5 år | |

Noter

| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | |
|-----------------------------|---|---|-----------------------|------------|
| Konsern | | | | |
| | Tomter, bygninger og annen eiendom | Driftsløsøre, inventar, verktøy mm. | Maskiner og anlegg | Sum |
| Anskaffelseskost 01.01. | 1 163 508 | 5 720 432 | 1 134 458 | 8 018 398 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 637 628 | 292 920 | 930 548 |
| Avgang solgte driftsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 1 163 508 | 6 358 060 | 1 427 378 | 8 948 946 |
| Akk.avskrivning 31.12. | -1 156 308 | -4 892 629 | -801 038 | -6 849 975 |
| Balanseført pr. 31.12. | 7 200 | 1 465 431 | 626 340 | 2 098 971 |
| Årets avskrivninger | 142 714 | 625 437 | 148 490 | 916 641 |
| Økonomisk levetid | 10-50 år | 3-5 år | 5 år | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | |

Note 8 – Pensjoner

Selskapet og konsernet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets og konsernets innskuddspensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 9 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v**Morselskap**

| Selskap | Ervervet | Kontor | Eier- andel | Stemme- andel |
|----------------------|------------|-----------|----------------|------------------|
| Beredt Kompetanse AS | 06-01-2010 | Trondheim | 100% | 100% |

Aksjene i selskapet er nedskrevet til NOK 1 i 2015.

Note 10 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap**Morselskap**

| Fordringer | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Andre fordringer | 3 640 112 | 1 293 441 |
| Avsetning til tap på fordring | -1 040 082 | -1 293 441 |
| Sum | 2 600 032 | 0 |

Noter**Note 11 - Offentlige tilskudd****Morselskap og konsern**

Morselskapet og konsernet leverer attføringstjenester til det offentlige. For dette får selskapet en godtgjørelse som står i forhold til antall månedsverk som er under attføring ved bedriften. Betingelsene for godtgjørelsen er at selskapet er godkjent som arbeidsmarkedsbedrift. Regnskapsmessig er godtgjørelsen ført brutto som driftsinntekt.

Note 12 - Egenkapital**Morselskap**

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|-------------|
| Egenkapital 01.01.2016 | 100 000 | 11 072 044 | 11 172 044 |
| Årsresultat | 0 | -4 006 666 | - 4 006 666 |
| Egenkapital 31.12.2016 | 100 000 | 7 065 378 | 7 165 378 |

Konsern

Konsernets egenkapital er endret som følger:

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|------------|
| Egenkapital 01.01.2016 | 100 000 | 10 981 582 | 11 081 582 |
| Årsresultat | 0 | -3 916 205 | -3 916 205 |
| Egenkapital 31.12.2016 | 100 000 | 7 065 377 | 7 165 377 |

Note 13 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon**Morselskap**

Aksjekapitalen i Beredt AS består av 1 000 aksjer à NOK 100. Det er kun én aksjeklasse og alle aksjene eies av Hordaland Fylkeskommune.