



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 409 282
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOSS OG HAVNAAS AS
Forretningsadresse: Hølandsveien 1769
1960 LØKEN

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: Morten Hauer Foss
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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 072 559	5 636 353
Annen driftsinntekt		-922 064	-1 802 936
Sum inntekter		3 150 495	3 833 417
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		832 996	583 745
Varekostnad		1 878 328	1 364 922
Lønnskostnad	1, 2, 11	1 640 373	1 740 839
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	16 876	15 770
Annen driftskostnad	3	298 042	430 784
Sum kostnader		4 666 616	4 136 061
Driftsresultat		-1 516 121	-302 644
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 927	1 571
Sum finansinntekter		4 927	1 571
Annen rentekostnad		307 729	183 320
Sum finanskostnader		307 729	183 320
Netto finans		-302 802	-181 748
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 818 923	-484 392
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 818 923	-484 392
Årsresultat		-1 818 923	-484 392
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 818 923	-326 270
Annen egenkapital			-158 122



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		-1 818 923	-484 392



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	33 943	31 867
Sum varige driftsmidler		33 943	31 867
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		6 710	6 710
Sum finansielle anleggsmidler		6 710	6 710
Sum anleggsmidler		40 653	38 577
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		910 993	1 835 246
Sum varer		910 993	1 835 246
Fordringer			
Kundefordringer	7	1 070 598	922 064
Andre fordringer		11 749	11 301
Sum fordringer		1 082 347	933 365
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	47 051	50 683
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		47 051	50 683
Sum omløpsmidler		2 040 391	2 819 294
SUM EIENDELER		2 081 045	2 857 871

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	12, 13, 14	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	9	2 145 193	326 270
Sum opptjent egenkapital		-2 145 193	-326 270
Sum egenkapital		-2 045 193	-226 270
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 449 879	400 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 449 879	400 000
Sum langsiktig gjeld		2 449 879	400 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	837 209	2 103 700
Leverandørgjeld		486 906	64 610
Skyldige offentlige avgifter		176 100	329 531
Annen kortsiktig gjeld		176 142	186 300
Sum kortsiktig gjeld		1 676 358	2 684 141
Sum gjeld		4 126 237	3 084 141
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 081 045	2 857 871



Noter 2018

FOSS OG HAVNAAS AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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 etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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 reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	1 344 000	1 456 676
Arbeidsgiveravgift	201 662	214 841
Pensjonskostnader	85 567	67 022
Andre relaterte ytelser / Refusjoner		
Sum	1 631 229	1738 539

Foretaket har sysselsatt 2 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn Daglig leder	678 600	
Pensjonsutgifter	42 783	
Annen godtgjørelse	0	

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 28 200,- Honorar for annen bistand utgjør 0.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	186 931
Tilgang i året	18 952
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	205 883
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(155 064)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(171 940)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	33 943
Årets avskrivninger	(16 876)
Økonomisk levetid	4 - 10 år
Avskrivningsplan: Lineær	10 - 25 %

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 818 923)	(484 392)
+/- Permanente forskjeller	7 931	5 408
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	1 069	1 402
Årets skattegrunnlag	(1 809 923)	(477 582)

Skattekostnad i resultatregnskapet 0 0

Betalbar skatt i balansen 0 0

Note 6 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(20 707)	(21 776)	1 069
Skattemessig fremførbart underskudd	(571 512)	(2 381 435)	1 809 923
Netto forskjeller	(592 219)	(2 403 211)	1 810 992
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	592 219	2 403 211	(1 810 992)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0



Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 528 706

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer

Kundefordringer til pålydende	
Opptjent ikke fakturert	64 073
Avsatt til dekning av usikre fordringer	-
Netto oppførte kundefordringer	64 073

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 47 051.

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	(326 270)	(226 270)
Årets resultat		(1 818 923)	(1 818 923)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	(2 145 193)	(2 045 193)

Note 10 - Pantstillelser og garantier m.v.

Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	3 287 088	2 103 700
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	3 287 088	2 103 700
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2 911 122	2 757 310
I		
Sum	2 911 122	2 757 310

Selskapets gjeld forfaller innen fem år.

Note 11 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene.

Note 12 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Rune Havnaas	500	50%
Hans Karsten Holtet	250	25%
Morten Hauer Foss	250	25%



Note 13 - Aksjekapital

Foretaket har 1000 aksjer, pålydende kr 100, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000

Foretaketet har en aksjeklasse.

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall
Styrets leder	Rune Havnaas	500
Daglig leder	Morten Hauer Foss	250
Styremedlem	Hans Karsten Holtet	250



Til generalforsamlingen i Foss og Havnaas AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Foss og Havnaas AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 1 818 923. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og 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 forhold som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Foss og Havnaas AS per 31. desember 2018 og av selskapets resultat for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapets pågående prosjekt er balanseført til totalt 1 339 871 per 31. desember 2018. Selskapet har ikke ført timelister, noe som utgjør et avvik fra bokføringsforskriftens regler og god regnskapsskikk i Norge. Det har dermed ikke vært mulig å verifisere at balanseført sum på prosjektet er korrekt grunnet vesentlig usikkerhet rundt lønnskostnadene på dette prosjektet.

Selskapets underbalanse er på NOK 2 045 193. Denne situasjonen indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift, og selskapet vil derfor muligens ikke kunne realisere sine eiendeler og møte sine forpliktelser gjennom den ordinære virksomheten. Årsregnskapet gir ikke fullstendige opplysninger om denne situasjonen og om at det ved et eventuelt opphør foreligger risiko for vesentlige tap ved realisasjon av selskapets balanseførte eierdeler.

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.

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.

Leo Revisjon DA

Nils Hønsens vei 2, 0667 Oslo - Revisornummer: 983 846 459 - Telefon: 22 07 40 00 - www.leorevisjon.no

Avd. Østfold: Flådebyveien 1, 1746 Skjeberg - Telefon: 69 12 34 00

Direkte: Even Kroken 22 07 00 41 - Olav Heggard 22 07 00 42 - Lorentz Grimsøen 22 07 00 43

revisorforeningen



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 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapets har i 2018 ikke utarbeidet timelister. Dette er i strid med bokføringsforskriften.

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.

Oslo, 28. juni 2019

Leo Revisjon DA

Mads Strand

Registrert revisor

Leo Revisjon DA

Nils Hansens vei 2, 0667 Oslo - Revisornummer: 983 846 459 - Telefon: 22 07 40 00 - www.leorevisjon.no

Avd. Østfold: Fladebyveien 1, 1746 Skjeberg - Telefon: 69 12 34 00

Direkte: Even Kroken 22 07 00 41 - Olav Heggard 22 07 00 42 - Lorentz Grimsøen 22 07 00 43

revisorforeningen