



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 178 243
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CMD TRANSPORT AS
Forretningsadresse: Hilton 115
2040 KLØFTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Mohammad Mousa Javed Akhtar
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.09.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 03.11.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 629 269	6 382 274
Annen driftsinntekt		489 741	150 000
Sum inntekter		9 119 010	6 532 274
Kostnader			
Varekostnad		1 484 991	1 238 503
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 446 520	2 025 773
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	797 673	489 374
Annen driftskostnad	4	3 111 274	1 804 601
Sum kostnader		8 840 459	5 558 251
Driftsresultat		278 552	974 023
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		160	403
Sum finansinntekter		160	403
Annen rentekostnad		252 267	1 859 726
Sum finanskostnader		252 267	1 859 726
Netto finans		-252 107	-1 859 323
Ordinært resultat før skattekostnad		26 445	-885 300
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 380 121	159 549
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 353 676	-1 044 849
Årsresultat		-1 353 676	-1 044 849
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 353 676	-1 044 849
Sum overføringer og disponeringer		-1 353 676	-1 044 849



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom			246 020
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	2 221 078	2 614 663
Sum varige driftsmidler		2 221 078	2 860 683
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		225 272	
Sum finansielle anleggsmidler		225 272	
Sum anleggsmidler		2 446 350	2 860 683
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 223 339	1 193 021
Andre fordringer		59 000	
Sum fordringer		1 282 339	1 193 021
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	215 345	42 138
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		215 345	42 138
Sum omløpsmidler		1 497 684	1 235 159
SUM EIENDELER		3 944 035	4 095 842

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Aksjekapital (500 aksjer à kr 100,00)	10, 11, 12, 14, 15	50 000	50 000
Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		1 917 760	564 084
Sum opptjent egenkapital		-1 917 760	-564 084
Sum egenkapital	10	-1 867 760	-514 084
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		73 860
Sum avsetninger for forpliktelser			73 860
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	2 394 144	2 803 915
Sum annen langsiktig gjeld		2 394 144	2 803 915
Sum langsiktig gjeld		2 394 144	2 877 775
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		670 538	130 048
Betalbar skatt	6	216 714	52 892
Skyldige offentlige avgifter		480 494	193 399
Utbytte		0	0
Annen kortsiktig gjeld		2 049 905	1 355 812
Sum kortsiktig gjeld		3 417 651	1 732 151
Sum gjeld		5 811 794	4 609 926
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 944 035	4 095 842
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser		600 000	
Pantstillelser		6 640 593	



Noter 2019 CMD TRANSPORT 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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	2 620 156	1 671 886
Arbeidsgiveravgift	819 218	235 730
Andre relaterte ytelser	7 147	118 157
Sum	3 446 520	2 025 773

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har ikke etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn		
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse		

Det er ikke utbetalt lønn til daglig leder

Note 4 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 0. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Selskapet er først revisjonspliktige fra og med 2019.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	2 860 682
Tilgang i året	755 545
Avgang i året	(628 453)
Anskaffelseskost 31.12.2019	2 987 774
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(766 696)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	2 221 078
Årets avskrivninger	(766 696)
Økonomisk levetid	0 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	0 - 20 %

Note 6 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	26 445	
+/- Permanente forskjeller	469 848	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	488 770	
Årets skattegrunnlag	985 063	0
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	216 714	
Sum	216 714	
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	1 237 267	



+/- Endring i utsatt skatt	(73 860)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	1 380 121	0
Betalbar skatt i skattekostnad	216 714	
Betalbar skatt i balansen	216 714	0

Note 7 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	335 728	(103 042)	438 770
Omløpsmidler	0	(50 000)	50 000
Netto forskjeller	335 728	(153 042)	488 770
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	153 042	(153 042)
Sum midlertidige forskjeller	335 728	0	335 728
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	73 860	0	73 860

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 33 669

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	1 273 339	1 193 021
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(50 000)	
Netto oppførte kundefordringer	1 223 339	1 193 021

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 29 372. Skyldig skattetrekk er kr 29 347.

Innstående på selskapets bankkonto for skattetrekk 31.12.19 er kr. 71,43.

Note 10 - Egenkapital

Selskapets egenkapital er tapt pr. 31.12.19. Selskapet er avhengig av positive resultater, tilførsel av ny egenkapital eller forbedret likviditet for å kunne forsette driften. Styret erkjenner at det er knyttet usikkerhet til selskapets even til fortsatt drift, men mener det forsvarlig å avlegge regnskapet under forutsetning om fortsatt drift. Det vises også til note 15 og omtvistet krav vedr tidligere år.

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	50 000	(564 084)	(514 084)
Årets resultat		(1 353 676)	(1 353 676)
Egenkapital 31.12.2019	50 000	(1 917 760)	(1 867 760)

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 50 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 50 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.





Note 12 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Akhtar, Mohammad MJ	50	100,00%
Sum	50	100,00%

Note 13 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	2824491	2803915
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	2824491	2803915
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2221078	2614663
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum	2221078	2614663

Note 14 - Fortsatt drift Covid 19

Hendelser etter balansedagen

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene i regnskapsloven om fortsatt drift, henviser ledelsen til den pågående Covid-19 utbruddet. Selskapet er, som andre næringsdrivende selskaper, rammet av utbruddet og selskapet kan bli negativt påvirket. På tidspunkt for avleggelse av årsregnskapet er det foreløpig ikke mulig å foreta et pålitelig estimat for hvilke konsekvenser dette utbruddet vil ha for selskapet. Basert på den informasjonen som er tilgjengelig på nåværende tidspunkt, mener ledelsen det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelse av årsregnskapet.

Selskapets egenkapital er tapt. Det henvises til utfyllende opplysninger om fortsatt drift forutsenting i note 10.

Note 15 - Rettstvist skatt tidligere år.

Selskapet har i 2019 betalt kostnader som gjelder perioden 2013-2016, dvs tidligere regnskapsår. Totalt har selskapet innbetalt kr. 3 178 798.

Skatt	935 448
Arbeidsgiveravgift	620 888
Felles summarisk fellesoppgjør	1 086 450
Gebyr , renter	105 664
Sum fordelt pr 31.12.19	2 748 450

Ikke fordelt, står i balanse pr. 31.12.19 kr. 430 348

Selskapet er involvert i en pågående rettslig tvist rundt forholdet, og beløpene er således omtvistet. Rettssak er berammet til 2020 i Oslo.

**Balanse pr. 31. desember 2019**
CMD TRANSPORT AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (500 aksjer à kr 100,00)	10, 11, 12, 14, 15	50 000	50 000
Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	0	0
Udekket tap		(1 917 760)	(564 084)
Sum opptjent egenkapital		(1 917 760)	(564 084)
Sum egenkapital	10	(1 867 760)	(514 084)
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	0	73 860
Sum avsetning for forpliktelser		0	73 860
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	2 394 144	2 803 915
Sum annen langsiktig gjeld		2 394 144	2 803 915
Sum langsiktig gjeld		2 394 144	2 877 775
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		670 538	130 048
Betalbar skatt	6	216 714	52 892
Skyldige offentlige avgifter		480 494	193 399
Annen kortsiktig gjeld		2 049 905	1 355 812
Sum kortsiktig gjeld		3 417 651	1 732 151
Sum gjeld		5 811 794	4 609 926
Sum egenkapital og gjeld		3 944 035	4 095 842
Poster utenom balansen			
Garantistillelser		600 000	0
Pantstillelser		6 640 593	0

Skedsmo 3. august 2020

Mohammad Mousa Javed Akhtar
Styrets leder / Daglig leder



Varde Revisjon AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i CMD Transport AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Denne beretningen erstatter revisjonsberetning avgitt etter ordinær frist for generalforsamling.

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert CMD Transport AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 353 676. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjon med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke hatt tilfredsstillende rutiner for løpende ajourhold av regnskapet generelt, eller andre fordringer og annen gjeld spesielt. Vi har heller ikke vært i stand til å revidere inngående balanse på en tilfredsstillende måte. Ledelsen har etter vår mening ikke oppfylt sin plikt til å sørge for ajourhold, ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapets egenkapital pr. 31.12.19 er tapt. Disse forholdene og andre omstendigheter indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning som selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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.

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.

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no



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 med forbehold 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», har vi avdekket mangler knyttet til bokføringslovens krav til dokumentasjon og ajourhold.

På grunnlag av betydningen av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, har ledelsen etter vår mening ikke oppfylt sin plikt til å sørge for ajourhold, ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingslovens § 5-12.

Selskapet har ikke etablert lovpålagt yrkesskadeforsikring eller otp-ordning, slik loven krever.

Lørenskog 03.09.2020

Varde Revisjon AS

Morten Stie
Registrert revisor

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no