



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 019 949
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: YTRE SOGN GRAVFERDSBYRÅ AS
Forretningsadresse: Kråkevika 19
6996 VADHEIM

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: Frank Ytredal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.06.2019

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, 03.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 322 749	8 072 599
Annen driftsinntekt		1 068 433	1 122 407
Sum inntekter		9 391 181	9 195 006
Kostnader			
Varekostnad		2 720 347	2 650 883
Lønnskostnad	9	4 126 359	3 815 563
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	385 734	385 734
Annen driftskostnad		2 427 041	2 021 844
Sum kostnader		9 659 481	8 874 024
Driftsresultat		-268 300	320 982
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		469	757
Sum finansinntekter		469	757
Rentekostnad til foretak i samme konsern			1 483
Annen rentekostnad		214 388	257 539
Sum finanskostnader		214 388	259 022
Netto finans		-213 918	-258 265
Ordinært resultat før skattekostnad		-482 218	62 718
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-105 758	7 385
Ordinært resultat etter skattekostnad		-376 460	55 333
Årsresultat		-376 460	55 333
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-376 460	55 333
Totalresultat		-376 460	55 333
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer til/fra annen egenkapital		-376 460	55 333
Sum overføringer og disponeringer		-376 460	55 333



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	5 391 322	5 529 322
Maskiner og anlegg	2		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	527 425	775 159
Sum varige driftsmidler	7	5 918 748	6 304 482
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap		7 000	7 000
Sum finansielle anleggsmidler		7 000	7 000
Sum anleggsmidler		5 925 748	6 311 482
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		462 812	580 596
Fordringer			
Kundefordringer		871 236	1 183 307
Andre fordringer		1 311 496	1 718 166
Sum fordringer		2 182 731	2 901 473
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		2 000	2 000
Sum investeringer		2 000	2 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	8 300	25 616
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 300	25 616
Sum omløpsmidler		2 655 843	3 509 685



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
SUM EIENDELER		8 581 591	9 821 166
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	771 428	1 147 891
Sum opptjent egenkapital		771 428	1 147 891
Sum egenkapital	10	871 428	1 247 891
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8	78 074	183 829
Sum avsetninger for forpliktelser		78 074	183 829
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3, 7	1 857 248	2 503 765
Øvrig langsiktig gjeld		360 000	360 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 217 248	2 863 765
Sum langsiktig gjeld		2 295 322	3 047 594
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		561 478	537 871
Leverandørgjeld		1 766 985	2 059 684
Betalbar skatt	8		
Skyldige offentlige avgifter		1 410 775	851 435
Annen kortsiktig gjeld		1 675 603	2 076 692
Sum kortsiktig gjeld		5 414 841	5 525 681
Sum gjeld		7 710 163	8 573 275
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 581 591	9 821 166



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Notemal for små foretak

Denne malen er et utgangspunkt for notesettet for små foretak. Den må alltid tilpasses den aktuelle klient. Malen dekker de antatt vanligste forholdene, og erstatter ikke en sjekkliste.

Det er i denne notemalen tatt utgangspunkt i de forenklete notekrav som små foretak kan benytte ihht Regnskapsloven (RL) §7-1 og §§7-35 til 7-45.

Velger små foretak å regnskapsføre i henhold til hovedreglene, må relevante notekrav i §§7-2 til 7-34 og Norske RegnskapsStandarder følges, (jfr. notemal for mellomstore og store foretak) med mindre annet følger av god regnskapskikk for små foretak eller Norske RegnskapsStandarder.

I følge RL § 7-1 skal små foretak alltid gi opplysninger som er nødvendig for å bedømme den regnskapspliktiges stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig. (Selv om de ikke omfattes av detaljkravene i RL §§ 7-35 til 7-45)

Opplysninger kan utelates når de ikke er av betydning for å bedømme den regnskapspliktiges stilling og resultat. Denne muligheten bør brukes med varsomhet. Det skal likevel alltid gis opplysninger som nevnt i RL §§7-42 til 7-45. (Opplysninger om antall aksjer og aksjeeiere, antall ansatte, ytelser til ledende personer, og lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere).

(Navn på foretaket legges inn som topptekst)



	Aksje- kapital	Egne aksjer	Overkurs- fond	Vurderings- forskjeller	Annen egen- kapital	Sum
Egenkapital 01.01.99	-	-	-	-	-	-
Årets endring i egenkapitalen:						
Kapitalutvidelse	-	-	-	-	-	-
Kjøp/salg egne aksjer	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	-	-	-	-	-	-
Avsatt utbytte	-	-	-	-	-	-
Egenkapital pr. 31.12.1999	-	-	-	-	-	-



YTRE SOGN GRAVFERDSBYRÅ AS
Noter til regnskapet for 2018

Note 1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

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

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Lager av innkjøpte varer er verdsett til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi.

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Note 2 Varige driftsmidler

	Hotell	Biler	Inventar	Næringsseigen dom	Tomter og utleigehus	Totalt
Anskaffelseskost 1.1	2 702 388	3 834 467	1 526 403	999 790	3 187 314	12 249 962
Tilgang	-	-	-	-	-	1
Avgang	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12	2 702 388	3 834 467	1 526 403	999 790	3 187 314	12 249 963
Akkumulerte avskrivninger 31.12	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	1 071 250	3 410 611	1 422 562	426 792	-	6 331 215
Avgang av avskrivninger	-	-	-	-	-	-
Balanseført verdi pr. 31.12	1 631 138	423 856	103 841	572 998	3 187 314	5 918 748
Årets avskrivninger	102 000	213 264	34 470	36 000	-	385 734

På utleigebolig er det ikke foretatt avskrivninger

Note 3 Fordringer og gjeld

2018

Langsiktig gjeld med forfall etter år 2022

-



YTRE SOGN GRAVFERDSBYRÅ AS
Noter til regnskapet for 2018

Note 4 Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 0

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital pr. 01.01.2018	100 000	1 147 891	1 247 891
Årets resultat	-	-376 460	-376 460
Ettergivelse av gjeld	-	-	-
Avsatt utbytte	-	-	-
Egenkapital pr. 31.12.2018	100 000	- 771 428	871 428

Note 6 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i Ytre Sogn Gravferdsbyrå AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	10	10 000	100 000
Sum	10	100 000	100 000

Selskapets aksjonærer pr. 31.12 var:

Aksjonærer	A-aksjer	Sum aksjer	Eierandel
Frank Ytredal	10	10	100 %
Sum	10	10	100 %

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styre, bedriftsforblynding og daglig leder:

Navn	Verv	A-aksjer	Sum aksjer	Eierandel
Frank Ytredal	Styreformann Dagleg leder	10	10	100 %



YTRE SOGN GRAVFERDSBYRÅ AS
Noter til regnskapet for 2018

Note 7 Pantstillelser og garantier m.v.

Gjeld som er sikret ved pant o.l.	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 857 248	2 503 765
Sum	1 857 248	2 503 765

Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld		
Fordring	871 235	1 183 307
Varelager	462 812	580 596
Hotell	2 204 138	2 313 638
Boliger	1 937 139	1 937 139
Inventar	103 841	39 871
Biler	423 856	637 120
Sum	6 003 021	6 691 671

Note 8 Skattekostnad

Årets skattekostnad består av:	2018	2017
Betalbar skatt tidlig år	0	0
Krav på tilbakebetalt skatt i hht regjeringens krisepakke	0	0
Refusjonskatt	0	0
Endring utsatt skatt	-105 758	7 388
Netto skattekostnad	-105 758	7 388

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes, og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt.

Utsatt skatt	2018	2017	Endring
Netto grunnlag	354 868	799 258	-444 390
Utsatt skatt 22/23 %	78 071	183 832	-105 758

Utsatt skattefordel er ikke balansført pr 31 12 17

Betalbar skatt i balansen	2018	2017
Skatt fra tidligere år	-	-

Note 9 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser til daglig leder m.v.

Posten lønnskostnader er slått sammen av:	2018	2017
Lønninger	3 650 526	3 325 775
Arbeidsgiveravgift	392 257	359 773
Andre lønsrelaterte ytelser	83 097	130 014
Sum	4 125 880	3 815 562

Gjennomsnittlig antall årsverk	10	10
--------------------------------	----	----

Ytelser til ledende personer: Daglig leder

Lønn	55 000
------	--------

Selskapet er pr 31 12 2018 pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter Lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapet har etablert en slik ordning, og den oppfyller kravene i Lov om obligatorisk tjenestepensjon

Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 78 849 og annen bistand kr 10 000

Note 10 Eigenkapital og likviditetssituasjon



YTRE SOGN GRAVFERDSBYRÅ AS

Notat til regnskapet for 2018. Den dårlige likviditets situasjonen i selskapet i tillegg til den negative innteninga, styre arbeider derfor aktivt med å realisere verdier i 2



Til generalforsamlingen i Ytre Sogn Gravferdsbyrå AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Ytre Sogn Gravferdsbyrå AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 376 460. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 konklusjonen med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Ytre Sogn Gravferdsbyrå AS per 31. desember 2018 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Ytre Sogn Gravferdsbyrå AS' grunnlag for inntektsføring av vesentlige deler av gravferdstjenester tilfredsstillende ikke kravene til salgsdokumentasjon i Bokføringsforskriften. Vi har derfor ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det regnskapsførte beløpet for selskapets bokførte inntekter knyttet til gravferd i 2018. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

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 med forbehold.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 10 i regnskapet, som angir at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede kortsiktige eiendeler i vesentlig grad. Som angitt i note 10, indikerer dette at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

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 regnskap 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 avviklet.

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.

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

Uttalelse om andre 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», mener vi at ledelsen, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, 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.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Bergen, 19.06 - 2019
Bjørgvin Revisjon AS

Arve Hordvik
Statsautorisert revisor