



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 788 652
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AUTOBUSS AS
Forretningsadresse: Pancoveien 30
1624 GRESSVIK

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: Tom Kristian Jagland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.07.2019

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, 14.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		60 951 697	54 100 986
Annen driftsinntekt		251 281	442 219
Sum inntekter		61 202 978	54 543 205
Kostnader			
Varekostnad		54 186 532	49 337 499
Lønnskostnad	5, 6, 7	6 397 938	5 327 226
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	9	23 660	5 700
Annen driftskostnad	8	3 082 008	2 650 107
Sum kostnader		63 690 138	57 320 532
Driftsresultat		-2 487 160	-2 777 327
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 256	10 970
Annen finansinntekt		159 934	617 388
Sum finansinntekter		162 191	628 358
Annen rentekostnad		203 003	70 546
Annen finanskostnad		493 926	593 525
Sum finanskostnader		696 929	664 071
Netto finans		-534 738	-35 713
Ordinært resultat før skattekostnad	13	-3 021 897	-2 813 040
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 021 897	-2 813 040
Årsresultat		-3 021 897	-2 813 040
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 021 897	-2 813 041
Sum overføringer og disponeringer		-3 021 897	-2 813 041



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	71 850	14 896
Sum varige driftsmidler		71 850	14 896
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		15 000	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		15 000	15 000
Sum anleggsmidler		86 850	29 896
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		6 468 439	3 171 408
Sum varer		6 468 439	3 171 408
Fordringer			
Kundefordringer	10	2 504 283	3 933 110
Andre fordringer	7	406 721	333 154
Sum fordringer		2 911 004	4 266 264
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	226 993	538 809
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		226 993	538 809
Sum omløpsmidler		9 606 436	7 976 481
SUM EIENDELER		9 693 287	8 006 377

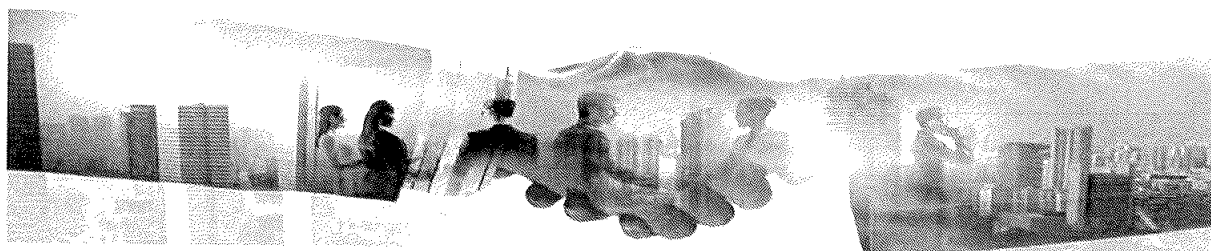
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	1, 2, 3	30 000	30 000
Overkurs	3	-5 666	-5 666
Sum innskutt egenkapital		24 334	24 334
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3, 4	7 470 452	4 448 555
Sum opptjent egenkapital		-7 470 452	-4 448 555
Sum egenkapital	3, 4	-7 446 118	-4 424 221
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	12	3 482 000	43 713
Sum annen langsiktig gjeld		3 482 000	43 713
Sum langsiktig gjeld		3 482 000	43 713
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 989 133	6 584 179
Skyldige offentlige avgifter		6 087 864	4 584 495
Annen kortsiktig gjeld		580 408	1 218 210
Sum kortsiktig gjeld		13 657 405	12 386 884
Sum gjeld		17 139 405	12 430 597
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 693 287	8 006 376



Årsregnskap for 2018

AUTOBUSS AS

Org.nr. 912 788 652

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS





Resultatregnskap for 2018
AUTOBUSS AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		60 951 697	54 100 986
Annen driftsinntekt		251 281	442 219
Sum driftsinntekter		61 202 978	54 543 205
Varekostnad		(54 186 532)	(49 337 499)
Lønnskostnad	5, 6, 7	(6 397 938)	(5 327 226)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	9	(23 660)	(5 700)
Annen driftskostnad	8	(3 082 008)	(2 650 107)
Sum driftskostnader		(63 690 138)	(57 320 532)
Driftsresultat		(2 487 160)	(2 777 327)
Annen renteinntekt		2 256	10 970
Annen finansinntekt		159 934	617 388
Sum finansinntekter		162 191	628 358
Annen rentekostnad		(203 003)	(70 546)
Annen finanskostnad		(493 926)	(593 525)
Sum finanskostnader		(696 929)	(664 071)
Netto finans		(534 738)	(35 713)
Ordinært resultat før skattekostnad	13, 14	(3 021 897)	(2 813 040)
Ordinært resultat		(3 021 897)	(2 813 040)
Arsresultat		(3 021 897)	(2 813 040)
Overføringer			
Udekket tap		(3 021 897)	(2 813 041)
Sum		(3 021 897)	(2 813 041)



Balanse pr. 31. desember 2018
AUTOBUSS AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	71 850	14 896
Sum varige driftsmidler		71 850	14 896
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		15 000	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		15 000	15 000
Sum anleggsmidler		86 850	29 896
Omløpsmidler			
Varer		6 468 439	3 171 408
Sum varer		6 468 439	3 171 408
Fordringer			
Kundefordringer	10	2 504 283	3 933 110
Andre fordringer	7	406 721	333 154
Sum fordringer		2 911 004	4 266 264
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	226 993	538 809
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		226 993	538 809
Sum omløpsmidler		9 606 436	7 976 481
Sum eiendeler		9 693 287	8 006 377



Balanse pr. 31. desember 2018 AUTOBUSS AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	1, 2, 3	30 000	30 000
Overkurs	3	(5 666)	(5 666)
Sum innskutt egenkapital		24 334	24 334
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3, 4	(7 470 452)	(4 448 555)
Sum opptjent egenkapital		(7 470 452)	(4 448 555)
Sum egenkapital	3, 4	(7 446 118)	(4 424 221)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	12	3 482 000	43 713
Sum annen langsiktig gjeld		3 482 000	43 713
Sum langsiktig gjeld		3 482 000	43 713
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 989 133	6 584 179
Skyldige offentlige avgifter		6 087 864	4 584 495
Annen kortsiktig gjeld		580 408	1 218 210
Sum kortsiktig gjeld		13 657 405	12 386 885
Sum gjeld		17 139 405	12 430 598
Sum egenkapital og gjeld		9 693 287	8 006 377

Fredrikstad
28.06.2019



Tom Kristian Jagland
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2018 AUTOBUSS AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

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 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 nettogrunnlaget.

Note 1 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

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

Note 2 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jagland, Tom Kristian	27	90,00%
Mads, Juliussen	3	10,00%
Sum	30	100,00%

Tom Kristian Jagland er daglig leder og styreleder.



Note 3 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	(5 666)	(4 448 555)	(4 424 221)
Årets resultat			(3 021 897)	(3 021 897)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	(5 666)	(7 470 452)	(7 446 118)

Note 4 - Forutsetning om fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet og i henhold til regnskapslovens § 3-3 skal denne vurderingen begrunnes av styret.

Selskapet befinner seg i en svært vanskelig økonomisk situasjon. Egenkapitalen er tapt og bokført negativ egenkapital er kr. 7.472.118 ved årskiftet 2018.

I styremøte den 5.mars 2019 redegjorde styret for tiltak for å mulliggjøre fortsatt drift.

Det er inngått avtale med hovedleverandør av kjøretøy om utsatt betaling av leverandørgjeld for å bedre likvidsituasjonene, se note 12. Det holdes løpende dialog med skatt og avgiftsmyndigheter og kreditorer for øvrig. Det 1. halvår har vært preget av omstrukturering, ved bl.a. reduksjon i antall ansatte og omdisponeringer. Det er også iverksatt kostnadsbesparende tiltak, så som reduksjon av lønn. Dette får først full effekt i 2. halvår.

Omsetningsmessig var 1. halvår 2019 dårligere enn forventet. Ved aktiv innsats i 2. kvartal har man inngått avtaler som gir en betydelig ordreserve. Dersom man greier å holde denne trenden viser utsiktene for 2. halvår et positivt estimat. Styret jobber kontinuerlig for å øke omsetning og holde kostnadene nede, og mener ut fra vurderingen over at det er grunnlag for fortsatt drift.

Note 5 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	5 314 176	4 545 691
Arbeidsgiveravgift	778 431	668 513
Pensjonskostnader	280 874	86 829
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	24 457	26 193
Sum	6 397 938	5 327 226

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 6 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 7 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 730 625	0
Pensjonspremie OTP	36 252	0
Annen godtgjørelse	4 392	0

Det er bokført lån til hovedaksjonær med 275.295. Lånet er ulovlig iht aksjeloven. Lånet innberettes til beskatning i termin 3 2019.

Note 8 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført honorar til valgt revisor for revisjon og teknisk utarbeidelse av regnskap og likningspapir er totalt kr. 127.773. Honorar for annen bistand er kostnadsført med kr. 47.547. (Netto etter fradrag for moms)



Note 9 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	20 596
Tilgang i året	80 614
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	101 210
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(5 700)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(29 360)
Balansført verdi pr. 31.12.2018	71 850
Årets avskrivninger	(23 660)
Økonomisk levetid	3 - 4 år
Avskrivningsplan: Lineær	25 - 33,33 %

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 174 283	3 933 110
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(670 000)	
Netto oppførte kundefordringer	2 504 283	3 933 110

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 224 661. Skyldig skattetrekk er kr 345 060.

Innskudd skattetrekskonto for siste lønnskjøring i desember er foretatt 02.01.2019 med 72.000 og for ekstra lønnskjøring den 16.01.19 med kr. 48.402 den 16.01.2019. Sum innskudd vedr. 6. termin 2018 er da 345.063.

Note 12 - Annen langsiktig gjeld

Leverandørgjeld til hovedleverandør av kjøretøy er konvertert til langsiktig gjeld med forfall i 31.03.2020 med EUR 350.000, omregnet i NOK 3.482.000.

Note 13 - 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	104 320	90 432	13 888
Omløpsmidler	151 006	(568 481)	719 487
Kortsiktig gjeld	(252 000)	(30 000)	(222 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(4 690 415)	(7 088 918)	2 398 503
Netto forskjeller	(4 687 089)	(7 596 966)	2 909 877
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	4 687 089	7 596 966	(2 909 877)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Utsatt skattefordel balanseføres ikke, dette i henhold til God regnskapsskikk for små foretak.



Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(3 021 897)	(2 813 041)
+/- Permanente forskjeller	112 020	61 301
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	511 375	(1 038 524)
Årets skattegrunnlag	(2 398 502)	(3 790 264)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0



CENTER REVISJON

Til Generalforsamlingen i

Autobuss AS
Orgnr. 912788652

Center Revisjon AS
Tuneveien 97
1712 Grålum
Telefon: 69 10 44 30
Faks: 69 10 44 39
Orgnr. 916788517 MVA
Bankkonto: 6129.06.78845
centerrevisjon.no
Medlem - Den Norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Autobuss AS som viser et **underskudd på kr. 3.021.897**, som består av balanse per 31. desember 2018 og resultatregnskap for det avsluttede regnskapsåret, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvise bilde av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2018, og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi gjør oppmerksom på note 4 som angir at selskapet har slitt med dårlig inntjening og presset likviditet for regnskapsåret 2018. Disse forhold og andre omstendigheter som er beskrevet i note 4, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

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.

Styret og daglig leders ansvar for regnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med god regnskapsskikk i Norge og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av tilsiktede eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å vurdere selskapets evne til fortsatt drift,



og skal opplyse om, alt etter omstendighetene, forhold knyttet til fortsatt drift og bruke forutsetningen om fortsatt drift, med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller ikke har noe annet realistisk alternativ enn å avvike selskapet.

De som har overordnet ansvar for styring og kontroll er ansvarlige for å føre tilsyn med selskapets finansielle rapporteringsprosess.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskap

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet totalt sett ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av tilsiktede eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er et høyt sikkerhetsnivå, men er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene alltid vil avdekke eksisterende feilinformasjon som kan være vesentlig. Feilinformasjon kan skyldes tilsiktede eller utilsiktede feil og er å anse som vesentlige dersom de, enkeltvis eller samlet, rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette årsregnskapet.

En videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet finnes på nettstedet til revisorforeningen på revisorforeningen.no/revisjonsberetninger. Denne beskrivelsen er en del av vår revisjonsberetning.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 ikke har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Foregående regnskapsår er ikke revidert av oss, og vi har ikke klart å verifiseres deler av den inngående balanse. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Selskapet har gitt lån til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.



Selskapets ledelse har etter vår mening gjennom år 2018 ikke oppfylt sin plikt og til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger. Vi anser selskapets internkontroll gjennom 2018 til å ha vært for svak. Samtidig som vi registrerer forbedringer i år 2019.

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

Sarpsborg 30.06.2019

Center Revisjon AS

Jon R. Andersen

Registrert revisor



Noter 2018 AUTOBUSS AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

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 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.

Note 1 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

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

Note 2 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jagland, Tom Kristian	27	90,00%
Mads, Juliussen	3	10,00%
Sum	30	100,00%

Tom Kristian Jagland er daglig leder og styreleder.



Note 3 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	(5 666)	(4 448 555)	(4 424 221)
Årets resultat			(3 021 897)	(3 021 897)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	(5 666)	(7 470 452)	(7 446 118)

Note 4 - Forutsetning om fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet og i henhold til regnskapslovens § 3-3 skal denne vurderingen begrunnes av styret.

Selskapet befinner seg i en svært vanskelig økonomisk situasjon. Egenkapitalen er tapt og bokført negativ egenkapital er kr. 7.472.118 ved årskiftet 2018.

I styremøte den 5.mars 2019 redegjorde styret for tiltak for å mulliggjøre fortsatt drift. Det er inngått avtale med hovedleverandør av kjøretøy om utsatt betaling av leverandørgjeld for å bedre likvidsituationene, se note 12. Det holdes løpende dialog med skatt og avgiftsmyndigheter og kreditorer for øvrig. Det 1. halvår har vært preget av omstrukturering, ved bl.a. reduksjon i antall ansatte og omdisponeringer. Det er også iverksatt kostnadsbesparende tiltak, så som reduksjon av lønn. Dette får først full effekt i 2. halvår.

Omsetningsmessig var 1. halvår 2019 dårligere enn forventet. Ved aktiv innsats i 2. kvartal har man inngått avtaler som gir en betydelig ordreserve. Dersom man greier å holde denne trenden viser utsiktene for 2. halvår et positivt estimat. Styret jobber kontinuerlig for å øke omsetning og holde kostnadene nede, og mener ut fra vurderingen over at det er grunnlag for fortsatt drift.

Note 5 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	5 314 176	4 545 691
Arbeidsgiveravgift	778 431	668 513
Pensjonskostnader	280 874	86 829
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	24 457	26 193
Sum	6 397 938	5 327 226

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 6 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 7 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 730 625	0
Pensjonspremie OTP	36 252	0
Annen godtgjørelse	4 392	0

Det er bokført lån til hovedaksjonær med 275.295. Lånet er ulovlig iht aksjeloven. Lånet innberettes til beskatning i termin 3 2019.

Note 8 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført honorar til valgt revisor for revisjon og teknisk utarbeidelse av regnskap og likningspapir er totalt kr. 127.773. Honorar for annen bistand er kostnadsført med kr. 47.547. (Netto etter fradrag for moms)



Note 9 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	20 596
Tilgang i året	80 614
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	101 210
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(5 700)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(29 360)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	71 850
Årets avskrivninger	(23 660)
Økonomisk levetid	3 - 4 år
Avskrivningsplan: Lineær	25 - 33,33 %

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 174 283	3 933 110
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(670 000)	
Netto oppførte kundefordringer	2 504 283	3 933 110

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 224 661. Skyldig skattetrekk er kr 345 060.

Innskudd skattetrekkskonto for siste lønnskjøring i desember er foretatt 02.01.2019 med 72.000 og for ekstra lønnskjøring den 16.01.19 med kr. 48.402 den 16.01.2019. Sum innskudd vedr. 6. termin 2018 er da 345.063.

Note 12 - Annen langsiktig gjeld

Leverandørgjeld til hovedleverandør av kjøretøy er konvertert til langsiktig gjeld med forfall i 31.03.2020 med EUR 350.000, omregnet i NOK 3.482.000.

Note 13 - 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	104 320	90 432	13 888
Omløpsmidler	151 006	(568 481)	719 487
Kortsiktig gjeld	(252 000)	(30 000)	(222 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(4 690 415)	(7 088 918)	2 398 503
Netto forskjeller	(4 687 089)	(7 596 966)	2 909 877
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	4 687 089	7 596 966	(2 909 877)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Utsatt skattefordel balanseføres ikke, dette i henhold til God regnskapsskikk for små foretak.



Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(3 021 897)	(2 813 041)
+/- Permanente forskjeller	112 020	61 301
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	511 375	(1 038 524)
Årets skattegrunnlag	(2 398 502)	(3 790 264)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0