



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 992 409 282  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FOSS OG HAVNAAS AS  
Forretningsadresse: Tyrihjellveien 147  
1960 LØKEN

### 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: Morten Foss  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2020

### 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, 30.07.2021



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		705 651	4 072 559
Annen driftsinntekt		1 293 475	-922 064
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 999 126</b>	<b>3 150 495</b>
<b>Kostnader</b>			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		-1 254 159	832 996
Varekostnad		2 155 276	1 878 328
Lønnskostnad	1, 2, 11	576 443	1 640 373
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	12 253	16 876
Annen driftskostnad	3	221 073	298 042
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 710 887</b>	<b>4 666 616</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>288 239</b>	<b>-1 516 121</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		64	4 927
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>64</b>	<b>4 927</b>
Annen rentekostnad		308 634	307 729
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>308 634</b>	<b>307 729</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-308 569</b>	<b>-302 802</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-20 330</b>	<b>-1 818 923</b>
Skattekostnad på ordinært resultat			
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-20 330</b>	<b>-1 818 923</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-20 330</b>	<b>-1 818 923</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-20 330	-1 818 923
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-20 330</b>	<b>-1 818 923</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	21 690	33 943
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>21 690</b>	<b>33 943</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		54 676	6 710
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>54 676</b>	<b>6 710</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>76 366</b>	<b>40 653</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		2 165 152	910 993
<b>Sum varer</b>		<b>2 165 152</b>	<b>910 993</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	2 241 021	1 070 598
Andre fordringer			11 749
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 241 021</b>	<b>1 082 347</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	49 762	47 051
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>49 762</b>	<b>47 051</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>4 455 935</b>	<b>2 040 391</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 532 301</b>	<b>2 081 045</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	12, 13, 14	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	9	2 165 523	2 145 193
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-2 165 523</b>	<b>-2 145 193</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-2 065 523</b>	<b>-2 045 193</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		6 304 098	2 449 879
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>6 304 098</b>	<b>2 449 879</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>6 304 098</b>	<b>2 449 879</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10		837 209
Leverandørgjeld		70 939	486 906
Skyldige offentlige avgifter		108 116	176 100
Annen kortsiktig gjeld		114 671	176 142
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>293 726</b>	<b>1 676 358</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 597 824</b>	<b>4 126 237</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 532 301</b>	<b>2 081 045</b>



## Noter 2019

### 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 nettogrunnlaget.

#### Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2019	2018
Lønn	431 200	1344000
Arbeidsgiveravgift	72 054	201 662
Pensjonskostnader	79 822	85 567
Andre relaterte ytelser / Refusjoner		
<b>Sum</b>	<b>583 076</b>	<b>1 631 229</b>

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	257 000	
Pensjonsutgifter	39 911	
Annen godtgjørelse	0	

### Note 3 - Revisjonshonorar Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 41 300,- Honorar for annen bistand utgjør 0.

### Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	205 883
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2019</b>	<b>205 883</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(171 940)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(184 193)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2019</b>	<b>21 690</b>
Årets avskrivninger	(12 253)
Økonomisk levetid	4 - 10 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>10 - 25 %</b>

### Note 5 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(20 330)	(1 818 923)
+/- Permanente forskjeller		7 931
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(33)	1 069
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>(20 363)</b>	<b>(1 809 923)</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(21 776)	(21 743)	(33)
Skattemessig fremførbart underskudd	(2 381 435)	(2 401 798)	20 363
Netto forskjeller	(2 403 211)	(2 423 541)	20 330
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 403 211	2 423 541	(20 330)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 533 179



## Note 7 - Kundefordringer

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

Kundefordringer til pålydende	29 500
Opptjent ikke fakturert	2 211 521
Avsatt til dekning av usikre fordringer	-
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>2 241 021</b>

## Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 30 000.

## Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	(2 145 193)	(2 045 193)
Årets resultat		(20 330)	(20 330)
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>100 000</b>	<b>(2 165 523)</b>	<b>(2 065 523)</b>

## Note 10 - Pantstillelser og garantier m.v.

### Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	6 304 098	3 287 088
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
<b>Sum</b>	<b>6 304 098</b>	<b>2 103 700</b>
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2 911 122	2 757 310
<b>Sum</b>	<b>2 911 122</b>	<b>2 757 310</b>

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. 2019

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Rune Havnaas	500	50%
Morten Hauer Foss	500	50%



**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	500

**Fortsatt drift**

Styret er inneforstått med at aksjekapitalen er tapt og at egenkapitalen er negativ. Styret mener at fortsatt drift er tilstede, og regnskapet er satt opp under denne forutsetningen .



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 20 330. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 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 2019 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

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendighet av salgsinntekter og kundefordringer. Selskapet har ikke oversendt tilfredsstillende underliggende dokumentasjon til utgående fakturaer og kreditnotaer. Det er ingen rutine som sikrer at alt utført arbeid blir utfakturert. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Selskapets underbalanse er på NOK 2 065 523. 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 eiendeler.

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 Hansens vei 8, 0667 Oslo - Revisornummer: 983 846 459 - Telefon: 22 07 40 00 - [www.leorevisjon.no](http://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



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**

Selskapet har i 2019 ikke utarbeidet timelister etter kravene i Bokføringsforskriften § 5-6. 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 30. september 2020  
Leo Revisjon DA

Mads Strand  
Registrert revisor