

Utlåtande avseende substansvärde

Utlåtande till styrelsen i Bussgods i Västernorrland AB (556253-4940) avseende substansvärde per 2017-12-31

Vi har av verkställande direktör i Bussgods i Västernorrland AB (556253-4940) fått uppdraget att lämna utlåtande över substansvärdet i Bussgods i Västernorrland AB per 2017-12-31. Utlåtandet baserar sig på reviderad resultat- och balansräkning per datum enligt ovan. Vårt uppdrag har utförts enligt den standard för näraliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.

- 1) Vi har utfört revision av resultat- och balansräkning per 2017-12-31.
- 2) Vi har genomfört intervju med verkställande direktör i syfte att förvissa oss om att samtliga väsentliga händelser är bokförda fram till och med 2017-12-31.
- 3) Vi har genomfört intervju med verkställande direktör i syfte att förvissa oss om eventuella övervärden i balansräkningen per 2017-12-31.
- 4) Vi har inhämtat och kontrollerat underlag för kortfristiga placeringar i syfte att identifiera övervärde per 2017-12-31.
- 5) Vi har, baserat på erhållen information, beräknat det egna kapitalet i Bussgods i Västernorrland AB per 2017-12-31.

Vi har gjort följande iakttagelser:

- a) Bussgods Gävleborg AB har under år 2016 ansökt om konkurs. Enligt verkställande direktör har Bussgods i Västernorrland AB en fordran om 115 001 SEK (exklusive moms) på Bussgods Gävleborg AB. Mot bakgrund av reglerna i ABL 25 kap. 13§, så bedömer Bussgods i Västernorrland AB att möjligheterna att återvinna fordran som goda, varvid någon reservering av beloppet ej har gjorts.
- b) Enligt depåbesked från Handelsbanken per 2017-12-31 så uppgår marknadsvärdet på företagets kortfristiga placeringar till 1 647 320 SEK. Bokfört värde per motsvarande datum uppgår till 1 594 739 SEK. Således finns ett övervärde om 52 581 SEK. Någon justering med avseende på uppskjuten skatt görs ej mot beaktande av vad som framgår i punkt d nedan.
- c) Bussgods i Västernorrland AB har enligt förtryck på deklaration ett skattemässigt underskott om -250 666 SEK (2016: -168 191, 2015: -82 475). Årets skattemässiga resultat uppgår till -649 959 SEK. Totalt skattemässigt underskott per 2017-12-31 uppgår således till -900 625 SEK. Någon justering av substansvärdet utifrån förlustavdraget görs ej då stor osäkerhet råder kring bolagets framtida vinstgenerering. Detta baserat på de senaste årens utfall.

Enligt reviderad resultaträkning per 2017-12-31 så visar Bussgods i Västernorrland AB ett negativt resultat om -668 986 SEK.

Efter att justering av bolagets resultat gjorts med ovan angivna iakttagelser så uppgår resultatet per 2017-12-31 till -616 405 SEK.

Aktiekapital	300 000 SEK
Reservfond	60 000 SEK
Balanserade vinstmedel	3 015 363 SEK
Justerat resultat	-616 405 SEK
Summa eget kapital	2 758 958 SEK

Antal aktier i Bussgods i Västernorrland AB uppgår till 3 000 st, varvid eget kapital per aktie per 2017-12-31 uppgår till 919,65 SEK.

Som vi ovan beskrivit så har någon justering av substansvärdet med anledning av uppskjuten skatt ej gjorts, då osäkerhet råder kring bolagets framtida vinstgenerering. Detta baserat på de senaste årens utfall. Vi vill dock åskådliggöra den uppskjutna skatt som belöper på de poster som angivits ovan.

Uppskjuten skattefordran för skattemässiga underskott uppgår till 198 137,5 SEK.

Uppskjuten skatteskuld för övervärden i kortfristiga placeringar uppgår till 11 567,8 SEK.

Vårt utlåtande är enbart avsett för det syfte som angivits i det första stycket och för Er information, och det ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter.

Sundsvall 2018-03-23



Niklas Antonsson
Auktoriserad revisor