



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 986 646 698
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: EMBLA FORLAG AS
Forretningsadresse: Kongens gate 28
7713 STEINKJER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Bjørg Vollan
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 15.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 579 030	4 377 307
Annen driftsinntekt		98 667	55 310
Sum inntekter		3 677 697	4 432 617
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		497 374	49 418
Varekostnad		1 573 647	2 544 974
Lønnskostnad	1	1 043 985	991 165
Annen driftskostnad		506 901	562 345
Sum kostnader		3 621 906	4 147 902
Driftsresultat		55 791	284 715
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		903	454
Annen finansinntekt		2 660	3 728
Sum finansinntekter		3 563	4 182
Annen rentekostnad		47 991	47 265
Annen finanskostnad		3 169	56
Sum finanskostnader		51 160	47 321
Netto finans		-47 597	-43 140
Ordinært resultat før skattekostnad		8 194	241 575
Skattekostnad på ordinært resultat	2	6 099	64 017
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 095	177 558
Årsresultat		2 095	177 558
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 095	177 558
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer annen egenkapital	3	2 095	177 558
Sum overføringer og disponeringer		2 095	177 558



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	69 528	75 627
Sum immaterielle eiendeler		69 528	75 627
Sum anleggsmidler		69 528	75 627
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 905 787	1 969 596
Sum varer		1 905 787	1 969 596
Fordringer			
Kundefordringer		565 446	948 331
Andre kortsiktige fordringer		433 868	30 210
Sum fordringer		999 313	978 542
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	43 623	45 323
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		43 623	45 323
Sum omløpsmidler		2 948 723	2 993 461
SUM EIENDELER		3 018 251	3 069 088
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	320 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		320 000	320 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	267 465	265 370



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum opptjent egenkapital		267 465	265 370
Sum egenkapital		587 465	585 370
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 312 019	1 292 303
Leverandørgjeld		123 054	31 791
Skyldig offentlige avgifter		165 899	156 924
Annen kortsiktig gjeld		829 814	1 002 701
Sum kortsiktig gjeld		2 430 786	2 483 718
Sum gjeld		2 430 786	2 483 718
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 018 251	3 069 088



**Årsregnskap 2017
for
Embla Forlag AS**

Organisasjonsnr. 986646698

Utarbeidet av:

Falstads Regnskapsservice AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Kirkegata 75A
7600 LEVANGER



Organisasjonsnr. 961395305



Embla Forlag AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 579 030	4 377 307
Annen driftsinntekt		98 667	55 310
Sum driftsinntekter		3 677 697	4 432 617
Driftskostnader			
Endring i beh. av varer under tilvirkning		497 374	49 418
Varekostnad		1 573 647	2 544 974
Lønnskostnad	1	1 043 985	991 165
Annen driftskostnad		506 901	562 345
Sum driftskostnader		3 621 906	4 147 902
DRIFTSRESULTAT		55 791	284 715
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		903	454
Annen finansinntekt		2 660	3 728
Sum finansinntekter		3 563	4 182
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		47 991	47 265
Annen finanskostnad		3 169	56
Sum finanskostnader		51 160	47 321
NETTO FINANSPOSTER		(47 597)	(43 140)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		8 194	241 575
Skattekostnad på ordinært resultat	2	6 099	64 017
ORDINÆRT RESULTAT		2 095	177 558
ARSRESULTAT		2 095	177 558
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	3	2 095	177 558
SUM OVERF. OG DISP.		2 095	177 558



Embla Forlag AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	69 528	75 627
Sum immaterielle eiendeler		69 528	75 627
SUM ANLEGGSMIDLER		69 528	75 627
OMLØPSMIDLER			
Varer		1 905 787	1 969 596
Fordringer			
Kundefordringer		565 446	948 331
Andre kortsiktige fordringer		433 868	30 210
Sum fordringer		999 313	978 542
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	43 623	45 323
SUM OMLØPSMIDLER		2 948 723	2 993 461
SUM EIENDELER		3 018 251	3 069 088
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	320 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		320 000	320 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	267 465	265 370
Sum opptjent egenkapital		267 465	265 370
SUM EGENKAPITAL		587 465	585 370
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 312 019	1 292 303
Leverandørgjeld		123 054	31 791
Skyldig offentlige avgifter		165 899	156 924
Annen kortsiktig gjeld		829 814	1 002 701
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 430 786	2 483 718
SUM GJELD		2 430 786	2 483 718
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 018 251	3 069 088

Steinkjer, den _____

Bjørge Vollan
Daglig leder, styremedlem

Olav Hougen
Styrets leder



Embla Forlag AS

Noter 2017

Regnskapsprinsipper:

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

Egentilvirkede ferdigvarer og varer i arbeid

Anskaffelseskost for disse varene er direkte kostnader og indirekte variable og faste tilvirkningskostnader. Selskapet har / har ikke anvendt unntaksregelen i regnskapslovens som unntar små selskaper fra å medta faste tilvirkningskostnader ved beregning av anskaffelseskost. Ved beregning av virkelig verdi er salgpris på et framtidig salgstidspunkt fradrettet salgs-kostnader og tilvirkningskostnader som påløper for å bringe varer i arbeid i salgsferdig stand.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved

Noter for Embla Forlag AS

Organisasjonsnr. 986646698



Embla Forlag AS

Noter 2017

regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 2 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	885 947	866 189
Arbeidsgiveravgift	128 416	125 314
Pensjonskostnader	17 269	17 132
Andre lønnsrelaterte ytelser	12 353	-17 470
Totalt	1 043 985	991 165

Lønn og styregodtgjørelse mv til ledende personer og revisor

Daglig leder	587 265
Revisjonshonorar, som består av:	
Revisjon	12 350
Andre tjenester	6 600
Samlet honorar til revisor	18 950

OTP

Selskapet har opprettet innskuddspensjonsordning.



Embla Forlag AS

Noter 2017

Note 2 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	8 194
+ Permanente og andre forskjeller	4 619
+ Endring i midlertidige forskjeller	14 394
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	27 208
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	27 208
= Inntekt	0

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	0
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	6 099
= Ordinær skattekostnad	6 099
Skattesats i inntektsåret	24

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2017	2016
+ Utestående fordringer	-8 189	6 205
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	294 108	321 316
= Grunnlag utsatt skatt	-302 297	-315 111
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	302 297	315 111
= Grunnlag utsatt skattefordel	302 297	315 111
Utsatt skattefordel	69 528	75 627



Embla Forlag AS

Noter 2017

Note 3 - Antall aksjer, aksjonærer og aksjekapital

Selskapet har 320 aksjer hver pålydende kr 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr 320 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Hougen Invest AS	160
Bjørg Vollan	106
Dag Lønsjø	38
Aase Dotterud	16

Selskapets tillitsmenn har eierandeler og rettigheter til eierandeler:

	Antall aksjer
Daglig leder:	106
Medlemmer av styret:	266

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	320 000	265 370	585 370
Tilført fra årsresultat		2 095	2 095
Pr 31.12.	320 000	267 465	587 465

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 43 623 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 45 323.

Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantsettelser	I år	I fjor
Gjeld sikret med pant	1 312 019	1 292 303
Pantsatte eiendeler:		

Kausjon og pantsatte eiendeler som sikkerhet for dette:

Kundefordringer	213 445	
Varelager	1 905 787	
Kausjon stilt av Hourgen Invest AS		950 000



BDO AS
Kongensgt. 41
7713 Steinkjer

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Embla Forlag AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Embla Forlag AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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.

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 årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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.

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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.



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 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.

BDO AS

Stig Forr
Registrert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnrøkke: 84UJ5-SOT88-HBUC-MJF5K-ZU6U7-SATTJ

Uavhengig revisors beretning 2017 Embla Forlag AS - Side 3 av 3

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.



PENNEO

*Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.*

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Stig Forr

Partner

Serienummer: 9578-5997-4-33001

IP: 188.95.xxx.xxx

2018-06-27 10:56:54Z



Penneo Dokumentnøkkel: 84UJ5-SOT88-IBUC-MJF5K-ZU6U7-SATTJ

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>