



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 932 704
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TREBIO AS
Forretningsadresse: Ek Gård
Flesakerveien 37
3320 VESTFOSSEN

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: Jan Egill Topstad
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, 02.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 093 776	3 582 909
Sum inntekter		4 093 776	3 582 909
Kostnader			
Varekostnad		2 741 805	2 020 748
Avskrivning	3	57 024	60 000
Annen driftskostnad	2	876 682	837 515
Sum kostnader		3 675 511	2 918 263
Driftsresultat		418 265	664 646
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		66 232	32 101
Sum finansinntekter		66 232	32 101
Annen finanskostnad		43 145	191 412
Sum finanskostnader		43 145	191 412
Netto finans		23 087	-159 311
Ordinært resultat før skattekostnad		441 352	505 335
Skattekostnad på ordinært resultat	5	258 879	-3 776 837
Ordinært resultat etter skattekostnad		182 473	4 282 172
Årsresultat		182 473	4 282 172
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	6	182 473	4 282 172
Sum overføringer og disponeringer		182 473	4 282 172



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	3 517 958	3 776 837
Sum immaterielle eiendeler		3 517 958	3 776 837
Varige driftsmidler			
Fjernvarmeanlegg	3	7 675 857	2 531 425
Sum varige driftsmidler		7 675 857	2 531 425
Sum anleggsmidler		11 193 815	6 308 262
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer			86 315
Fordringer			
Kundefordringer		1 719 483	677 385
Andre fordringer		287 682	116 479
Sum fordringer		2 007 165	793 864
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 421 032	672 243
Sum omløpsmidler		3 428 197	1 552 422
SUM EIENDELER		14 622 012	7 860 684
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 7	3 240 000	3 240 000
Overkurs	6	2 391 445	2 391 445
Sum innskutt egenkapital		5 631 445	5 631 445



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	182 473	
Sum opptjent egenkapital		182 473	
Sum egenkapital		5 813 918	5 631 445
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	4	2 465 520	1 443 512
Annen kortsiktig gjeld	4	6 342 574	785 727
Sum kortsiktig gjeld		8 808 094	2 229 239
Sum gjeld		8 808 094	2 229 239
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 622 012	7 860 684



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Engene 22, NO-3015 Drammen
Postboks 560 Brakerøya, NO-3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax:
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Trebio AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Trebio AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 regnskapskikk 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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 bokførings praksis i Norge.

Drammen, 29. juni 2018
ERNST & YOUNG AS

Hanne Kverneland Nebo
statsautorisert revisor



Trebio AS

Årsrapport for 2017

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Trebio AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		<u>4 093 776</u>	<u>3 582 909</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		2 741 805	2 020 748
Avskrivning	3	57 024	60 000
Annen driftskostnad	2	<u>876 682</u>	<u>837 515</u>
Sum driftskostnader		<u>3 675 511</u>	<u>2 918 263</u>
Driftsresultat		<u>418 265</u>	<u>664 646</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		66 232	32 101
Annen finanskostnad		<u>43 145</u>	<u>191 412</u>
Netto finansposter		<u>23 087</u>	<u>-159 311</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>441 352</u>	<u>505 335</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	<u>258 879</u>	<u>-3 776 837</u>
Årsresultat		<u>182 473</u>	<u>4 282 172</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	6	<u>182 473</u>	<u>4 282 172</u>



Trebio AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	5	<u>3 517 958</u>	<u>3 776 837</u>
Sum immaterielle eiendeler		<u>3 517 958</u>	<u>3 776 837</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Fjernvarmeanlegg	3	<u>7 675 857</u>	<u>2 531 425</u>
Sum varige driftsmidler		<u>7 675 857</u>	<u>2 531 425</u>
Sum anleggsmidler		<u>11 193 815</u>	<u>6 308 262</u>
Omløpsmidler			
Varer		<u>0</u>	<u>86 315</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		<u>1 719 483</u>	<u>677 385</u>
Andre fordringer		<u>287 682</u>	<u>116 479</u>
Sum fordringer		<u>2 007 165</u>	<u>793 864</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>1 421 032</u>	<u>672 243</u>
Sum omløpsmidler		<u>3 428 197</u>	<u>1 552 422</u>
Sum eiendeler		<u>14 622 012</u>	<u>7 860 684</u>



Trebio AS

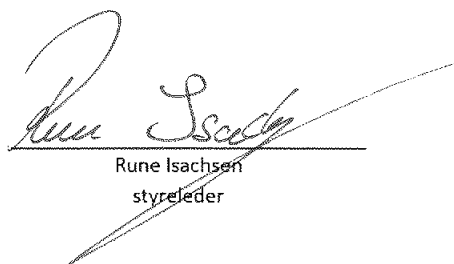
Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	6, 7	3 240 000	3 240 000
Overkurs	6	2 391 445	2 391 445
Sum innskutt egenkapital		<u>5 631 445</u>	<u>5 631 445</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	<u>182 473</u>	<u>0</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>182 473</u>	<u>0</u>
Sum egenkapital		<u>5 813 918</u>	<u>5 631 445</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	4	2 465 520	1 443 512
Annen kortsiktig gjeld	4	6 342 574	785 727
Sum kortsiktig gjeld		<u>8 808 094</u>	<u>2 229 239</u>
Sum gjeld		<u>8 808 094</u>	<u>2 229 239</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>14 622 012</u>	<u>7 860 684</u>

31. desember 2017
Vestfossen, 29. juni 2018



Jan Egill Topstad
styremedlem/daglig leder



Rune Isachsen
styreleder



Trebio AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Skatter

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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Trebio AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen ansatte. Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende: 2017

Revisjon	37 700
Andre tjenester	15 450

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Fjernvarmeanlegg	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	14 985 036	1 158 593	16 143 629
Tilgang driftsmidler	52 761	5 739 359	5 792 120
Anleggsbidrag	-590 664	0	-590 664
Anskaffelseskost 31.12.	14 447 133	6 897 952	21 345 085
Akk.avskrivning 31.12.	-2 080 229	0	-2 080 229
Akk.nedskr. 31.12.	-11 588 999	0	-11 588 999
Balanseført pr. 31.12.	777 905	6 897 952	7 675 857
Årets avskrivninger	57 024	0	57 024
Økonomisk levetid	4 %		
Avskrivningsplan	Saldo		

Fjernvarmeanlegget ble i 2015 nedskrevet med 11 588 999.

Note 4 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Gjeld	2017	2016
Annen kortsiktig gjeld	1 114 450	500 000
Leverandørgjeld	200 667	0
Sum	1 315 117	500 000



Trebio AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2017	2016
Årets skatteeffekt av endret skattesats	0	157 368
Endring utsatt skatt	258 879	-3 934 205
Årets totale skattekostnad	<u>258 879</u>	<u>-3 776 837</u>
 <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	441 352	505 335
Endring i midlertidige forskjeller	-153 183	-743 476
Alminnelig inntekt	288 169	-238 141
Anvendt fremførbart underskudd	-288 169	0
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>-238 141</u>
 <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2017	2016
Driftsmidler inkl. goodwill	-10 104 669	-10 257 852
Sum	<u>-10 104 669</u>	<u>-10 257 852</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-5 190 799	-5 478 968
Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	<u>-15 295 468</u>	<u>-15 736 820</u>
 Utsatt skattefordel (23 % i år, 24 % i fjor)	-3 517 958	-3 776 837

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2017	3 240 000	2 391 445	0	5 631 445
Årsresultat	0	0	182 473	182 473
Egenkapital 31.12.2017	<u>3 240 000</u>	<u>2 391 445</u>	<u>182 473</u>	<u>5 813 918</u>



Trebio AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Ordinære aksjer	3 000	1 080 kr	3 240 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Norsk Bioenergi AS	3 000	100 %	100 %

Konsernregnskap hvor Trebio AS inngår i konsolideringen utarbeides av mormorselskapet og kan fås ved henvendelse til Rune Isachsen Holding AS, Ek Gård Flesakerveien 37, 3320 Vestfossen.