



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	987 372 451
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING AS
Forretningsadresse:	Dronning Eufemias gate 71 0194 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.07.2017 - 30.06.2018
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Svein Gunnar Stang Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	06.12.2018

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, 09.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	4	115 891 558	104 482 622
Sum inntekter		115 891 558	104 482 622
Kostnader			
Varekostnad		20 392 693	22 970 853
Lønnskostnad	5	61 209 040	55 503 189
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6, 9, 10	544 786	967 841
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler			527
Annen driftskostnad	6	27 625 599	23 613 391
Sum kostnader		109 772 118	103 055 801
Driftsresultat		6 119 440	1 426 821
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	7	223 449	119 379
Annen finansinntekt	7	19 982	17 229
Sum finansinntekter		243 431	136 608
Annen rentekostnad	7	3 390	1 419
Annen finanskostnad	7	154 877	108 948
Sum finanskostnader		158 266	110 366
Netto finans		85 165	26 242
Ordinært resultat før skattekostnad		6 204 604	1 453 063
Skattekostnad på ordinært resultat	8	1 463 306	377 981
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 741 298	1 075 082
Årsresultat		4 741 298	1 075 082
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 741 298	1 075 082
Totalresultat		4 741 298	1 075 082



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		4 741 298	1 075 082
Sum overføringer og disponeringer		4 741 298	1 075 082



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	9		49 042
Utsatt skattefordel	13	148 942	40 321
Goodwill	9	10 156 760	10 156 760
Sum immaterielle eiendeler		10 305 702	10 246 123
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	10	57 514	560 488
Sum varige driftsmidler		57 514	560 488
Sum anleggsmidler		10 363 216	10 806 611
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	11	32 342 886	27 844 828
Andre fordringer	11	1 435 301	1 789 053
Sum fordringer		33 778 187	29 633 882
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	26 344 991	23 075 617
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		26 344 991	23 075 617
Sum omløpsmidler		60 123 178	52 709 499
SUM EIENDELER		70 486 393	63 516 110
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		4 004 896	4 004 896



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overkurs		414 751	414 751
Sum innskutt egenkapital		4 419 647	4 419 647
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		28 301 505	28 060 207
Sum opptjent egenkapital		28 301 505	28 060 207
Sum egenkapital		32 721 152	32 479 854
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	14	366 522	994 561
Betalbar skatt	8, 13, 14	1 571 858	385 371
Skyldige offentlige avgifter	12, 14	8 911 512	8 158 868
Utbytte	14	4 500 000	
Kortsiktig konserngjeld	14	11 090 804	10 015 569
Annen kortsiktig gjeld	14	11 324 544	11 481 888
Sum kortsiktig gjeld		37 765 241	31 036 256
Sum gjeld		37 765 241	31 036 256
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		70 486 394	63 516 110



PricewaterhouseCoopers Accounting AS

STYRETS ÅRSBERETNING 2018

Virksomheten

Selskapets virksomhet er i all hovedsak regnskapsføring og regnskapsnær rådgivning. Selskapet driver virksomhet i Oslo, Bergen, Kristiansand, Lillehammer og Egersund. Selskapets hovedkontor er i Oslo.

PricewaterhouseCoopers Accounting AS (PwC ACC AS eller selskapet) er en del av PwC Norge og er tilknyttet det internasjonale PwC - nettverket. Accounting-tjenester leveres også fra PwC AS og PwC Tax Services AS.

Eierstyring og selskapsledelse

Selskapet er et heleid datterselskap av PricewaterhouseCoopers AS.

Finansiell informasjon

Regnskapsåret 2018 er fra 1. juli 2017 til 30. juni 2018. Årsregnskapet som avlegges per 30. juni 2018 er utarbeidet etter forskrift om forenklet IFRS.

Selskapet hadde et driftsresultat på kr 6,1 millioner i 2018, mot tilsvarende 1,4 millioner i 2017. Årsresultatet i 2018 ble kr 4,7 millioner, mot tilsvarende kr 1,1 millioner i 2017.

Selskapet hadde i 2018 driftsinntekter på kr 115,9 millioner, som tilsvarer en økning på 10,9 % mot fjoråret. Drifts- og administrasjonskostnader, som også inkluderer utgifter og utlegg som viderefaktureres til kunder, økte med 6,5 %. Samlet sett gir dette en økning i driftsresultatet på 329,0 %.

Sum egenkapital og gjeld var ved utgangen av året kr 70,5 millioner, herav utgjør egenkapitalen kr 32,7 millioner. Egenkapitalprosenten er da på 46,4 % mot 51,1 % i 2017.

Sum kontanter og kontantekvivalenter var kr 26,3 millioner ved periodens slutt. Netto kontantstrøm fra driften var kr 3,3 millioner. Differanse mellom driftsresultatet i resultatoppstillingen og netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter i kontantstrømoppstillingen består primært av avskrivninger på kr 0,5 millioner, samt endringer i kundefordringer på kr -4,5 millioner og leverandørgjeld og andre tidsavgrensningsposter på kr 1,4 millioner.

I henhold til § 3-3a i regnskapsloven, bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og at regnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Styret og ledelsen mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av virksomheten i regnskapsåret.



Finansiell risiko

Markedsrisiko

Selskapet har ingen vesentlige finansielle markedsrisikoer og har ikke resultatposter eller balanseposter av betydning i utenlandsk valuta.

Kredittrisiko

Kredittrisiko er risikoen for at våre kunder vil påføre oss finansielt tap ved ikke å oppfylle sine forpliktelser. En andel av kundene våre er store, anerkjente selskaper, men også mange mindre kunder hvor kredittrisikoen kan være høyere. Vi styrer vår kredittrisiko ved kontinuerlig oppfølging av løpende fakturering i tillegg til gode rutiner for inndrivning av fordringer. Selskapets policy er at opptjente ikke fakturerte inntekter ikke skal overstige en måneds omsetning.

Likviditetsrisiko

Likviditetsrisiko er risikoen for at vi ikke klarer å innfri våre forpliktelser ved forfall. Formålet med selskapets likviditetsstyring er å sikre at vi til enhver tid har tilstrekkelige midler tilgjengelig for å oppfylle våre finansielle og operasjonelle forpliktelser. Selskapets finansavdeling styrer likviditet og finansiering og sikrer tilstrekkelig likviditet for å dekke våre forpliktelser.

Arbeidsmiljø og organisasjon

Global People Survey er en undersøkelse som blir gjennomført hvert år for å kartlegge arbeidsmiljøet i PwC Norge. Hele 88 % av alle ansatte svarer at de er stolte av å jobbe i selskapet og 78 % vil anbefale PwC Norge som et godt sted å jobbe. Dette viser at arbeidsmiljøet er godt.

PwC ACC AS skal ha en sammensetning av mennesker som gir et bredt spekter av holdninger, verdier, perspektiver og synspunkter – for å finne løsninger på klientenes utfordringer.

For å sikre god behandling av alle ansatte, uansett kjønn og bakgrunn, har PwC ACC AS en varslingsfunksjon (whistleblowing) for håndtering av interne klager, trakassering eller beskyldninger, der den som melder fra kan velge å være anonym. Ved hjelp av denne ordningen kan ansatte som føler seg urettmessig behandlet rapportere dette uten frykt for negative konsekvenser for den videre karrieren i selskapet.

I løpet av det siste regnskapsåret ble det registrert et totalt sykefravær på 998 dager, som utgjør 4,0 % av normal arbeidstid.

Fravær følges opp av den enkelte ansattes career coach. Alle ansatte har også en helseforsikring som dekker behandling av langvarig sykdom og skader. Det er ikke påvist alvorlige skader eller ulykker i forbindelse med utøvelsen av arbeidet. Innen kontorvirksomhet er det imidlertid noen som får slitasjeskader. PwC ACC AS har fokus på å minimere omfanget av slike skader blant annet ved støtte til fysioterapi.

Likestilling

PwC ACC AS ønsker mangfold og har en sammensatt miks av mennesker, som sammen gir et bredt spekter av holdninger, verdier, perspektiver og synspunkter.

I denne sammenheng er PwC ACC AS opptatt av å legge til rette for utvikling av medarbeidere uavhengig av kjønn. Selskapet praktiserer likestilling gjennom å gi kvinner og menn like karrieremuligheter.



Ved utgangen av regnskapsåret 2018 var det 60 kvinner og 34 menn ansatt i selskapet. Daglig leder er en kvinne og styret består av tre menn.

Ikke-diskriminering

PwC ACC AS har ikke-diskriminering som prinsipp både i forbindelse med rekruttering og utvikling av medarbeidere.

PwC ACC AS driver målrettet rekruttering for å tiltrekke seg de beste medarbeiderne. Alle som skal jobbe med rekruttering i PwC ACC AS er gjennom en grundig opplæringsprosess for å sikre at alle kandidater blir behandlet likt og på en god måte. Når det gjelder opplæring til intervjuprosessen blir det eksempelvis eksplisitt kommunisert at kandidater ikke skal diskrimineres på bakgrunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, religion, livssyn, funksjonshemming eller seksuell legning.

Ytre miljø

Vi har som målsetting å redusere vår miljøbelastning og vi tilrettelegger infrastruktur og systemer for at ansatte skal kunne opptre skånsomt overfor miljøet. Selskapet er sertifisert som Miljøfyrtårn etter den såkalte hovedkontormodellen. Sertifiseringen er gyldig til 22.05.2019. Vi stiller miljøkrav til våre leverandører i forbindelse med innkjøp og etterspør sertifiseringer og velger og foretrekker leverandører som seriøst arbeider med miljørettede tiltak

Som kontorvirksomhet er vår miljøbelastning spesielt knyttet til reisevirksomhet og energiforbruk i bygg. Vi har løpende evalueringer og iverksetter tiltak for å redusere energiforbruket i våre kontorbygg, bl.a. gjennom investeringer i teknologi for gjenbruk av overskuddsvarme ved Oslokontoret. Videre har vi en reisepolicy som gjør ansatte bevisste når det gjelder valg av transport og bruk av alternative kommunikasjonsformer (videokonferanser). I 2016 la vi gress på taket ved vårt bygg i Oslo og plasserte ut 3 bikuber. Gresset fanger opp CO₂ og bidrar også til reduksjon av vann i kloakkutløpene.

I 2019 flytter Oslo-kontoret inn i nye lokaler som er energiklassifisert som Breeam NOR med mål om karakter Excellent, den nest beste karakteren i BREEAM-systemet.

PwC Norge fører klimaregnskap og jobber bevisst med å redusere egne utslipp. Totale utslipp for hele PwC Norge i kalenderåret 2017 var på 1 668,8 tCO₂e. Utslipp per årsverk var 1,0 tCO₂e, og 0,6 per mill NOK omsetning. Dette er en total reduksjon på 3,5 % fra 2016 til 2017, tilsvarende 59,9 tCO₂e.

Fremtidig utvikling

2018 ble et tilfredsstillende år for PwC ACC AS, i samsvar med våre forventninger. Vi arbeider kontinuerlig med å levere tidsriktige regnskap og rapporter med best mulig kvalitet. Vår målsetting er at våre kunder i stadig økende grad skal kunne bruke informasjon fra regnskapet til styrings- og beslutningsprosesser i egen virksomhet.

Regulatoriske forhold spiller en viktig rolle for vår type virksomhet. Vi prioriterer kontinuerlig kompetanseoppbygging og videreutvikling av organisasjonen for å møte endrede krav til oss som regnskapsførere i et marked som nå er i stor omstilling.

2019 synes å bli et tilfredsstillende år for virksomheten.



Oslo, 27. november 2018

I styret for PricewaterhouseCoopers Accounting AS

Svein Gunnar Stang Hansen
Styrets leder

Marianne Brusdal
Daglig leder

Reidar Henriksen
Styremedlem

Kristoffer Gjerdevik Vinje Vassdal
Styremedlem



PRICEWATERHOUSECOOPERS ACCOUNTING AS

Resultatregnskap pr 30. juni

(beløp i 1 000 kroner)	Noter	2018	2017
Driftsinntekter	4	115 892	104 483
Utgifter og utlegg på kundeoppdrag		(20 393)	(22 971)
Driftsinntekter etter utgifter og utlegg på kundeoppdrag		95 499	81 511
Lønnskostnad	5	(61 209)	(55 503)
Avskrivning	6,9,10	(545)	(968)
Annen driftskostnad	6	(27 626)	(23 613)
Driftsresultat		6 119	1 427
Finansinntekt	7	243	137
Finanskostnad	7	(158)	(110)
Resultat før skattekostnad		6 205	1 453
Skattekostnad	8	(1 464)	(378)
Årsresultat		4 741	1 075



Finansiell stilling pr 30. juni

(beløp i 1 000 kroner)	Noter	2018	2017
EIENDELER			
Immaterielle eiendeler	9	10 157	10 206
Inventar og utstyr	10	58	560
Utsatt skattefordel	13	149	40
Sum anleggsmidler		10 363	10 807
Kundefordringer	11	32 343	27 845
Andre fordringer	11	1 435	1 789
Kontanter og kontantekvivalenter	12	26 345	23 076
Sum omløpsmidler		60 123	52 709
Sum eiendeler		70 486	63 516
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital tilordnet morselskapets aksjonærer	18	(32 721)	(32 480)
Sum egenkapital		(32 721)	(32 480)
Leverandørgjeld	14	(367)	(995)
Betalbar skatt	8,13,14	(1 572)	(385)
Skyldig offentlige avgifter	12,14	(8 912)	(8 159)
Avsatt utbytte	14	(4 500)	-
Annen kortsiktig gjeld	14	(11 325)	(11 482)
Gjeld til nærstående parter	14	(11 091)	(10 016)
Sum kortsiktig gjeld		(37 766)	(31 036)
Sum gjeld		(37 766)	(31 036)
Sum egenkapital og gjeld		(70 486)	(63 516)

Oslo, 27. november 2018

Svein Gunnar Stang Hansen
Styrets leder

Marianne Brusdal
Daglig leder

Reidar Henriksen
Styremedlem

Kristoffer Gjerdevik Vinje Vassdal
Styremedlem



Kontantstrømoppstilling pr 30. juni

(beløp i 1 000 kroner)	Noter	2018	2017
KONTANTSTRØM FRA DRIFTSAKTIVITETER			
Kontantstrøm fra driftsaktiviteter	16	3 655	1 213
Betalte skatter	13	(385)	(1 487)
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter		3 269	(274)
KONTANTSTRØM FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler/immaterielle eiendeler	10	-	(37)
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-	(37)
KONTANTSTRØM FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Utbetaling av utbytte		-	(3 500)
Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		-	(3 500)
Netto kontantstrøm for perioden		3 269	(3 811)
Konter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		23 076	26 886
Konter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		26 345	23 076

Oppstilling av endring i egenkapital pr 30. juni

(beløp i 1 000 kroner)	Egenkapital			Sum
	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent EK	
Egenkapital 30.06.2017	4 005	415	28 060	32 480
Årsresultat	-	-	4 741	4 741
Avsatt utbytte	-	-	(4 500)	(4 500)
Egenkapital 30.06.2018	4 005	415	28 301	32 721



1 Sammen drag av de viktigste regnskapsprinsippene

Dette årsregnskapet viser resultat og finansiell stilling for PricewaterhouseCoopers Accounting AS (PwC ACC AS eller selskapet). De benyttede generelle regnskapsprinsipper er beskrevet nedenfor, mens de som er knyttet til bestemte områder av regnskapet, fremgår av note som prinsippet gjelder.

Regnskapet til PwC ACC AS er utarbeidet i samsvar med forenklet IFRS.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift på historisk kost-prinsippet, med mindre annet er beskrevet i regnskapsprinsippene.

Selskapet har avvikende regnskapsår som er fra 1. juli til 30. juni.

2 Viktige regnskapsestimater og skjønnsmessige vurderinger

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med forenklet IFRS, krever at ledelsen gjør estimater og forutsetninger som påvirker regnskapsført verdi av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld. Estimaterne og vurderingene er basert på historisk erfaring og andre faktorer, inklusive forventninger om fremtidige hendelser som anses å være rimelige og utgjør ledelsens beste skjønn på tidspunkt for regnskapet.

Viktige estimater og vurderinger som kan ha en betydelig effekt på selskapets finansielle resultater, er knyttet til virkelig verdi av opptjent ikke fakturert inntekt på våre oppdrag, verdivurdering av kundefordringer og avsetninger til mulige krav. I tillegg kan verdivurdering av immaterielle eiendeler ha en betydelig effekt.

Ytterligere detaljer om estimater og skjønnsmessige vurderinger er beskrevet i de detaljerte notene til regnskapet.

Omregning av fremmed valuta

Transaksjoner i fremmed valuta omregnes til den funksjonelle valutaen til transaksjonskurs. Realisert valutagevinst eller -tap ved oppgjør og omregning av pengeposter i fremmed valuta, resultatføres til kursen på balansedagen.

Endringer i regnskapsprinsipper og opplysninger

Følgende IFRS standarder og endringer og IFRIC fortolkninger fra IASB, er ikke blitt tatt i bruk, og forventes å ha følgende innvirkning på selskapets regnskap:»

- IFRS 9 'Financial instruments' adresserer klassifisering, måling og regnskapsføring av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser og erstatter veiledningen fra IAS 39. Standarden krever implementering av forventet tapsmodell for nedskrivning, og krever at alle investeringer, annet enn investeringer i døtre, tilknyttede selskaper og felles kontrollerte virksomheter, til å bli målt til virkelig verdi. IFRS 9 vil tre i kraft regnskapsperioden juni 2019, og det forventes at den ikke vil ha vesentlig påvirkning på selskapets sine regnskaper.
- IFRS 15 'Revenue from contracts with customers' etablerer et omfattende rammeverk for vurderinger om når inntekter skal innregnes og hvor mye inntekter som skal



innregnes. IFRS 15 vil tre i kraft for regnskapsperioden juni 2019. Under IFRS 15 vil standarden kreve at det kun er inntekter som svært sannsynlig ikke blir reversert som innregnes som inntekt. Dette er i all hovedsak på linje med PwC ACC AS sine prinsipper på inntektsføring i dag. PwC ACC AS sin detaljeringsgrad rundt bokføringen av inntekter vil endres som følge av dette, men vil ikke få vesentlige effekter på tidspunkt for innregning og verdsettelse, eller presentasjon av inntekter i PwC ACC AS sine regnskaper.

- IFRS 16 'Leieavtaler' erstatter IAS 17 og etablerer et nytt rammeverk for hva som skal defineres som, innregnes og måles av leasede eiendeler i balansen. Under IFRS 16 vil standarden kreve at nesten alle leasingavtaler må innregnes og regnskapsføres, for å reflektere retten til bruk av en eiendel over en tidsperiode sammen med tilhørende forpliktelse til å betale leie. Eiendelen vil bli avskrevet over dens økonomiske levetid, mens forpliktelsen vil bli fordelt mellom tilbakebetaling av et kapitalelement og en tilhørende finanskostnad. IFRS 16 vil tre i kraft fra regnskapsperioden juni 2020. Dette vil ikke ha noen innvirkning på selskapets resultater.
- IFRS 17 'Insurance contracts', IFRIC 22 'Foreign currency transactions and advance consideration' og IFRIC 23 'Uncertainty over income tax treatments' vil tre i kraft for regnskapsperiodene juni 2022, juni 2019 og juni 2020, med forbehold om EU-godkjenning. Disse IFRS standardene og IFRS IC tolkning vil ikke ha noen innvirkning på selskapets resultater.

3 Finansiell risikostyring og kapitalforvaltning

Selskapets mål for kapitalforvaltning, er å sikre fortsatt drift og opprettholde en optimal kapitalstruktur for å dekke likviditetsbehovet som kreves fra virksomheten. Styret og ledelsen følger opp relevante måltall slik som omsetning, omløpshastighet på kundefordringer og opptjent ikke fakturert honorar løpende.

Selskapets kapital består av innskutt kapital fra selskapets aksjonær. De viktigste finansielle instrumentene selskapet har er:

- Kundefordringer og andre fordringer – Posten representerer hovedsakelig fakturerte og opptjente ikke fakturerte honorar.
- Kontanter og kontantekvivalenter – Selskapet styrer sine kontantbeholdninger for å møte daglige arbeidskapitalbehov i tjenestelinjene og regionene. Kontanter og eventuell utestående gjeld holdes til et minimum.
- Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld – Posten består hovedsakelig av ordinær leverandørgjeld og periodiseringer for mottatte, men ikke betalte tjenester og gjeld til ansatte, hovedsakelig feriepenge, bonus, samt påløpt ikke utbetalt lønn og ferie.
- Lån – Selskapets retningslinjer tillater kortsiktige lånefasiliteter med flytende rente og en maksimal løpetid på fem år, samt langsiktig fastlån med maksimal løpetid på ti år.

Styret fastsetter retningslinjer for finansavdeling knyttet til selskapets risikostyring. Selskapets finansavdeling og controller-apparat identifiserer, måler og rapporterer finansiell risiko i nært samarbeid med de ulike tjenestelinjene og regionene. Styret gjør årlig vurderinger av utbytte og det sikres at det løpende er forsvarlig likviditet og egenkapital i selskapet.



Markedsrisiko

Valutarisiko

Selskapet har ingen vesentlige finansielle markedsrisikoer og har ikke resultatposter eller balanseposter av betydning i utenlandsk valuta.

Renterisiko

Selskapet har ingen vesentlige langsiktige lånefasiliteter som renteberegnes. For kortsiktige lånefasiliteter med flytende rente eksponeres selskapet for rentesvingninger som påvirker kontantstrømmene.

Prisrisiko

Selskapets eksponering mot prisrisiko er delvis sikret ettersom våre oppdrag hovedsakelig har avtalt honorarforutsetninger, enten fastpris eller time for time, i engasjementsbrev før arbeidet starter.

Kredittrisiko

Kredittrisiko er risikoen for at våre kunder vil påføre oss finansielt tap ved ikke å oppfylle sine forpliktelser. En stor andel av kundene våre er store, anerkjente selskaper, men også mange mindre kunder hvor kredittrisikoen kan være høyere. Vi styrer vår kredittrisiko ved kontinuerlig oppfølging av løpende fakturering i tillegg til gode rutiner for inndrivning av fordringer. Selskapets policy er at opptjente ikke fakturerte inntekter ikke skal overstige en måneds omsetning.

Likviditetsrisiko

Likviditetsrisiko er risikoen for at vi ikke klarer å innfri våre forpliktelser ved forfall. Formålet med selskapets likviditetsstyring er å sikre at vi til enhver tid har tilstrekkelige midler tilgjengelig for å oppfylle våre finansielle og operasjonelle forpliktelser. Selskapets finansavdeling styrer likviditet og finansiering og sikrer tilstrekkelig likviditet for å dekke våre forpliktelser.

Selskapets største utbetaling er ordinære lønnskostnader. Det tas tilbørlig hensyn til likviditetssituasjonen ved beslutninger som påvirker selskapets likviditet og styret vurderer selskapets likviditet som god.



4 Driftsinntekter

Driftsinntekter omfatter honorar fra kunder for leverte tjenester i løpet av regnskapsperioden. Driftsinntekter måles til virkelig verdi av vederlag for hvert av oppdragene, inklusive utgifter og utlegg, uten merverdiavgift. Driftsinntekter regnskapsføres når beløpene kan måles pålitelig og det er sannsynlig at de økonomiske fordelene vil tilflyte selskapet.

Driftsinntekter som er opptjent, men ikke fakturert er regnskapsført som opptjent, ikke fakturert honorar og inngår i regnskapslinjen kundefordringer i oppstilling av finansiell stilling. I de enkelttilfeller hvor kunder blir forskuddsfakturert, klassifiseres beløpet som kortsiktig gjeld inntil driftsinntektene er opptjent.

Selskapet har et operasjonelt tjenestoområde, Accounting. Driftsinntektene på dette tjenestoområdet for regnskapsårene som endte 30. juni 2018 og 2017 er som følger:

(Beløp i TNOK)	Driftsinntekter	
	2018	2017
Accounting	115 892	104 483
Sum	115 892	104 483

Driftsinntekter fordelt på geografiske områder i Norge for regnskapsårene som endte 30. juni 2018 og 2017, er presentert under:

(Beløp i TNOK)	2018	2017
Nord	-	4 192
Vest	30 242	23 232
Rogaland	4 469	5 303
Agder	55 308	65 657
Øst	25 873	6 098
Sum	115 892	104 483

5 Lønnskostnader

Lønnskostnader omfatter ordinære lønninger, bonuser, andre ytelser til ansatte. Tabellen under viser samlede lønnskostnader for regnskapsårene 2018 og 2017:

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Lønninger	49 412	45 378
Arbeidsgiveravgift	6 895	6 081
Pensjonskostnader	1 542	1 388
Andre ytelser	3 360	2 657
Sum	61 209	55 503

Gjennomsnittlig årsverk i løpet av regnskapsåret har vært 89 (2017: 81).

Daglig leder har mottatt arbeidsgodtgjørelse som stille deltaker i PwC AS. Daglig leder har i 2018 mottatt kr 1,0 million (2017: kr 1,0 million) i arbeidsgodtgjørelse og kr 2,1 millioner (2017:



Noter til årsregnskapet 2017

kr 0,9 millioner) i andel overskudd i PwC AS. I tillegg vil daglig leder motta via sitt invest selskap utbytte på kr 0,2 millioner (2017: kr 0,2 millioner). Styrets leder har i 2018 mottatt kr 1,5 millioner (2017: kr 1,5 millioner) i arbeidsgodtgjørelse og kr 4,5 millioner (2017: kr 3,7 millioner) i andel overskudd. I tillegg vil styrets leder motta via sitt invest selskap utbytte på kr 1,2 millioner (2017: kr 1,1 millioner). Pensjonskostnaden til styrets leder utgjør kr 0,07 millioner. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret. Det er ikke ytt lån til selskapets ansatte eller ledende personer.

Pensjonsordning:

Det alt vesentlige av selskapets pensjonsforpliktelser er dekket gjennom en innskuddsordning. For denne ordningen kostnadsføres årets premie som totalt beløper seg til 1,5 millioner. Ordningen omfatter 94 personer. Årlig innbetaling til ordningen utgjør 4 % av lønn mellom 1G og 7,1G pluss 9 % av lønn mellom 7,1G og 12G.

6 Andre driftskostnader og avskrivning

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Husleie	5 203	5 921
Reisekostnader	671	623
Central Service Charges	1 189	1 159
Datautstyr og programvare	6 934	4 346
Kontingent/avgifter	220	206
Kontorholdskostnader	949	947
Innkjøpte tjenester inkl honorar daglig leder	9 245	7 397
Forsikring	194	269
Kurskostnader	1 884	1 962
Andre markedstiltaksutgifter	250	293
Annet ikke gruppert	886	490
Sum	27 626	23 613

Kostnadsført revisorhonorar som inngår i regnskapslinjen andre driftskostnader i resultatregnskapet er eksklusive merverdiavgift og fordeler seg på følgende tjenester:

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Lovpålagt revisjon	123	168
Attestasjon	12	10
Bistand	21	18
Sum	156	197

Årets avskrivning fordeler seg på følgende eiendeler:

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Avskrivning på inventar og utstyr	496	914
Avskrivning på immaterielle eiendeler	49	54
Sum	545	968



Noter til årsregnskapet 2017

7 Finansinntekter og – kostnader

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Finansinntekter:		
Renteinntekter på kortsiktig bankinnskudd	175	88
Renteinntekter på kundefordringer	48	32
Annen finansinntekt	20	17
Sum finansinntekter	243	137
Finanskostnader:		
Andre finanskostnader	158	110
Sum finanskostnader	158	110
Netto finansposter	85	26

8 Skattekostnad

Skattekostnaden består av betalbar skatt og utsatt skatt. Skatt blir resultatført, bortsett fra når den relaterer seg til poster som er ført over utvidet resultat eller direkte mot egenkapitalen. Hvis det er tilfellet, blir skatten også ført over utvidet resultat eller direkte mot egenkapitalen. Betalbar skatt for perioden beregnes i samsvar med norsk skattelovgivning.

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>		
Ordinært resultat før skattekostnad	6 205	1 453
Permanente forskjeller	150	120
Endring i midlertidige forskjeller	480	118
Årets skattegrunnlag	6 834	1 691
23%(24%) betalbar skatt	1 572	406
Endring i utsatt skatt	(109)	(28)
For mye avsatt skatt i tidligere år	-	-
Sum skattekostnad i resultatregnskapet	1 464	378
Avstemming effektiv skatt	2018	2017
Årets skattekostnad	1 464	378
23%/24% nominell skatt av resultat før skatt	1 427	349
Forskjell nominell og effektiv skattekostnad	37	29
Endring skattesats	2	1
Permanente forskjeller	35	29
For lite avsatt	-	-
Sum forskjell	37	29
Effektiv skatt i prosent	23,6 %	26,0 %



9 Immaterielle eiendeler

(beløp i 1 000 kroner)	Goodwill	Kunde- forhold	Forskning & Utvikling	Sum
Anskaffelseskost:				
Pr. 30. juni 2016	11 119	3 444	617	15 180
Tilgang	-	-	-	-
Avganger	-	-	-	-
Pr. 30. juni 2017	11 119	3 444	617	15 180
Tilgang	-	-	-	-
Avganger	-	-	-	-
Pr. 30. juni 2018	11 119	3 444	617	15 180
Akkumulerte av- og nedskrivninger:				
Pr. 30. juni 2016	(962)	(3 444)	(513)	(4 919)
Avgang	-	-	-	-
Årets avskrivning	-	-	(55)	(55)
Pr. 30. juni 2017	(962)	(3 444)	(568)	(4 974)
Avgang	-	-	-	-
Årets avskrivning	-	-	(49)	(49)
Pr. 30. juni 2018	(962)	(3 444)	(617)	(5 023)
Balanseført verdi				
Pr. 30. juni 2017	10 157	-	49	10 206
Pr. 30. juni 2018	10 157	-	-	10 157

Kundeforhold

Immaterielle eiendeler knyttet til kundeforhold regnskapsføres til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet og avskrives lineært over forventet økonomisk levetid, som typisk er tre til ti år.

Goodwill

Goodwill oppstår ved kjøp av virksomhet og utgjør overført vederlag fratrukket selskapets andel av virkelig verdi av netto identifiserbare eiendeler og forpliktelser i den overtatte virksomheten.

For nedskrivningstesting tilordnes goodwill de kontantgenererende enheter som forventes å få fordeler av oppkjøpet hvor goodwill oppstod.

Nedskrivningstest

Nedskrivning av goodwill vurderes årlig, eller oftere om det forekommer hendelser eller endrede omstendigheter som indikerer et mulig verdifall. I vurderingen sammenlignes balanseført verdi med bruksverdi. Eventuell nedskrivning kostnadsføres og blir ikke reversert i påfølgende perioder.



Vi har foretatt en nedskrivningstest pr kontantgenererende enhet hvor bruksverdien beregnes ved at fremtidige kontantstrømmer neddiskonteres til nåverdi. De viktigste forutsetningene i nedskrivningstesten er fem års kontantstrøm og en etterfølgende terminalverdi. Budsjett for 2019 danner grunnlag for kontantstrømmer i år 1. Det er lagt inn en vekst på 3 % de fem første årene og 2,5 % i terminalverdi. Diskonteringsrente etter skatt er satt til 7,7 %. Den estimerte bruksverdien måles opp mot bokført beløp.

En endring i diskonteringsrente på 2 % vil ikke ha medført noen nedskrivning.

10 Inventar og utstyr

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

(beløp i 1 000 kroner)	Inventar og utstyr
Anskaffelseskost:	
Pr. 30. juni 2016	4 267
Tilgang	37
Avgang/utrangering	(438)
Pr. 30. juni 2017	3 865
Tilgang	-
Avgang/utrangering	(1 262)
Pr. 30. juni 2018	2 603
Akkumulerte av- og nedskrivninger:	
Pr. 30. juni 2016	(2 829)
Avgang/utrangering	438
Årets avskrivning	(914)
Pr. 30. juni 2017	(3 305)
Avgang/utrangering	1 255
Årets avskrivning	(496)
Pr. 30. juni 2018	(2 545)
Balanseført verdi	
Pr. 30. juni 2017	560
Pr. 30. juni 2018	58

Inventar og utstyr måles til kost fratrukket akkumulerte avskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Avskrivninger fordeles lineært over forventet levetid fra tidspunktet eiendelen



Noter til årsregnskapet 2017

er tilgjengelig for bruk. Se følgende brukstider:

- Inventar 10-15 år
- Utstyr 1,5-8 år

Reparasjons- og vedlikeholdskostnader som utføres føres over resultatregnskapet når de påløper.

11 Kundefordringer og andre fordringer

Kundefordringer oppstår ved omsetning av tjenester som er innenfor den ordinære driftssyklusen. Dersom oppgjør forventes innen ett år eller mindre, klassifiseres fordringene som omløpsmidler. Dersom dette ikke er tilfelle, klassifiseres fordringene som anleggsmidler.

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til virkelig verdi etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Driftsinntekter som er opptjent men ikke fakturert er regnskapsført som opptjent, ikke fakturert honorar og inngår i kundefordringer og måles til virkelig verdi.

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Kundefordringer	29 359	24 308
Opptjent ikke fakturert	2 984	3 536
Sum kundefordringer	32 343	27 845
Fordringer på nærstående parter (note 17)	494	309
Forskuddsbetalinger	777	1 159
Andre fordringer	164	322
Sum kundefordringer og andre fordringer	33 778	29 634

Aldring og kredittrisiko knyttet til kundefordringer analyseres slik:

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2 017
Ikke forfalte poster	27 065	22 602
Inntil 3 måneder	1 969	861
3 til 6 måneder	443	284
Mer enn 6 måneder	711	1 108
Avsetning for tap på kundefordringer	(830)	(547)
Pr. 30. juni	29 359	24 308



Noter til årsregnskapet 2017

Bevegelse i avsetning for nedskrivning på kundefordringer:

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Pr. 1. juli	547	603
Avsetning for nedskrivning av fordringer	420	230
Fordringer som er avskrevet i løpet av året	(137)	(324)
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-	37
Pr. 30. juni	830	547

Det gjøres løpende vurdering av fordringer på oppdragsnivå. Det er ingen vesentlige nedskrivninger i regnskapsperiodene.

12 Kontanter og kontantekvivalenter

Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige og lett omsettelige investeringer med forfall på mindre enn tre måneder. Virkelig verdi av kontanter og kontantekvivalenter er tilsvarende bokførte balanseverdier grunnet den korte løpetiden på de forskjellige instrumentene. Selskapets kontanter og kontantekvivalenter er i norske kroner. Bundet bankinnskudd for skattetrekk er på kr 1,6 millioner. Skyldig skattetrekk pr 30.6.2018 er kr 1,6 millioner.

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Kontanter og bankinnskudd	26 345	23 076



13 Utsatt skatt og betalbar skatt

Det er beregnet utsatt skatt på midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt beregnes ikke på goodwill. Dersom en midlertidig forskjell oppstår ved første gangs balanseføring av en gjeld eller eiendel i en transaksjon, som ikke er en virksomhetssammenslutning, og som på transaksjonstidspunktet verken påvirker regnskaps- eller skattemessig resultat, blir utsatt skatt ikke balanseført. Utsatt skatt fastsettes ved bruk av skattesatser og skattelover som er vedtatt eller i det alt vesentlige er vedtatt på balansedagen, og som antas å skulle benyttes når den utsatte skattefordelen realiseres eller når den utsatte skatten gjøres opp. Utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at fremtidig skattepliktig inntekt vil foreligge der de skattereduserende midlertidige forskjellene kan utnyttes.

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller:</i>		
Fordringer	(599)	(217)
Anleggsmidler	(552)	(579)
Gevinst/tapskonto	502	628
Netto skatteøkende forskjeller	(648)	(168)
23%/24% Utsatt skatt av netto skatteøkende forskjeller, ført i balansen	(149)	(40)
Sum utsatt skattefordel/utsatt skatt, ført i balansen	(149)	(40)
Herav resultatført utsatt skattefordel/utsatt skatt		
Skyldig beregnet betalbar skatt pr 30.06	(1 572)	(406)
Avsatt ikke ilignet skatt tidligere periode	(385)	(1 280)
Betalt forskuddsskatt/restskatt i perioden	385	1 300
Skyldig betalbar skatt i balansen 30.06	(1 572)	(385)



14 Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Leverandørgjeld	367	995
Gjeld til nærstående parter (note 17)	11 091	10 016
Betalbar skatt	1 572	385
Avsatt utbytte	4 500	-
Offentlige avgifter	8 912	8 159
Annen kortsiktig gjeld	11 325	11 482
Sum	37 766	31 036

Leverandørgjeld er forpliktelser til å betale for varer eller tjenester som er levert fra leverandørene til den ordinære driften. Leverandørgjeld er klassifisert som kortsiktig dersom den forfaller innen ett år eller kortere. Dersom dette ikke er tilfelle, klassifiseres det som langsiktig. Leverandørgjeld måles til virkelig verdi ved førstegangs balanseføring. Ved etterfølgende måling vurderes leverandørgjeld til amortisert kost ved bruk av effektiv rente.

15 Forpliktelser under operasjonelle leieavtaler

Selskapet har frem til 31.05.18 leid et kontor under uoppsigelige operasjonelle leieavtaler. Årets regnskapsførte leiekostnader er vist i note 6. Fra og med 01.06.18 leier selskapet kontorer av sitt morselskap PwC AS.

Selskapet har en operasjonell leieavtale med 24SevenOffice om leie av regnskapssystem med kun 6 måneders oppsigelse. Årets regnskapsførte leiekostnad er på kr 2,4 millioner.

16 Kontantstrøm fra driftsaktiviteter

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Årsresultat før skatt	6 205	1 453
Avskrivning (note 6)	545	968
Gevinst/(tap) ved utrangering av anleggsmidler	7	-
Endringer i arbeidskapitalelementer		
Kundefordringer (note 11)	(4 498)	(7 807)
Leverandørgjeld (note 14)	(628)	808
Andre tidsavgrensingsposter	2 024	5 791
Kontantstrøm fra driftsaktiviteter	3 655	1 213



17 Nærstående parter

PricewaterhouseCoopers Accounting AS er en del av et revisjons-, advokat- og rådgivningsmiljø (PwC Norge) som omfatter morselskapet PricewaterhouseCoopers AS og Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS, med datterselskapet PwC Tax Services AS. Samtlige selskaper i PwC Norge er å betrakte som nærstående parter og PricewaterhouseCoopers Accounting AS har hatt følgende transaksjoner med de resterende selskaper i PwC Norge i løpet av regnskapsperiodene:

(beløp i 1000 kroner)	2018	2017
Salg av tjenester	7 788	5 093
Belastning felleskostnader	(13 590)	(11 250)
Kjøp av tjenester	(17 195)	(20 499)

Fordringer og gjeld til nærstående parter er angitt i henholdsvis note 11 og 14.

18 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på 4 millioner består av 210 784 aksjer à kr 19. Selskapet har en aksjeklasse, der alle aksjer har lik stemmerett.

Aksjonærens navn	Antall Aksjer
PricewaterhouseCoopers AS	210 784

Selskapets tillitsmenn har ingen eierandeler eller rettigheter til eierandeler i selskapet.

Selskapet inngår i konsern med PricewaterhouseCoopers AS. Konsernregnskapet for PricewaterhouseCoopers AS kan fås utlevert på selskapets forretningskontor i Dronning Eufemias gate 8, 0191 Oslo.

19 Klientmidler

(beløp i 1 000 kroner)	2018	2017
Totalt klientmidler	12 328	1 483
Totalt klientansvar	(12 328)	(1 483)
Sum	-	-

Totalt klientansvar er kr 12,3 millioner og tilsvarende i klientmidler. Iht. Advokatforskriften §3 A-3 er dette presentert netto i balansen.



20 Avgiftsrepresentasjon

PricewaterhouseCoopers Accounting AS driver virksomhet som avgiftsrepresentant, og har i denne forbindelsen solidaransvar for innberettet merverdiavgift for de land som Norge ikke har skatteavtale med. Risiko knyttet til solidaransvaret er begrenset som følge av at kundene har stilt bankgarantier.

21 Hendelser etter balansedagen

Det foreligger ingen hendelser etter balansedagen som er vurdert å være av vesentlig betydning for årsregnskapet per 30. juni 2018.



PKF BECKMAN  LUNDEVALL



Revisjon &
rådgivning

Til generalforsamlingen i
PricewaterhouseCoopers Accounting AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert PricewaterhouseCoopers Accounting AS' årsregnskap som viser et overskudd på TNOK 4 741. Årsregnskapet består av balanse per 30. juni 2018, separat resultatoppstilling, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling 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 30. juni 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

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 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Side 1 av 3

Sandstuveien 70, Pb. 199 Manglerud, 0612 Oslo • Tlf: +47 22 78 28 00 • Faks: +47 22 78 28 01 • firmapost@pkfbl.no • www.pkfbl.no • Org./revisjonsnr. 983 773 370
Medlem av Den norske Revisorforening

PKF Beckman Lundevall Revisjon AS er medlem av PKF International Limited, et nettverk av juridisk uavhengige selskaper, og fraskriver seg ethvert ansvar for arbeid eller manglende arbeid utført av et annet individuelt selskapsmedlem eller annet selskap.



Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapslovens § 3-9. 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.

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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon 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. Betyggende 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 profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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 årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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 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 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.



PKF BECKMAN LUNDEVALL



Revisjon &
rådgivning

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter

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.

Oslo, 27. november 2018

PKF BECKMAN LUNDEVALL REVISJON AS

Barbro Hanekamhaug
statsautorisert revisor