



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 980 758 605  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: DIPPER INVEST AS  
Forretningsadresse: c/o Jan Arild Dvergsdal  
Bjørnsvikveien 6B  
1341 SLEPENDEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

### 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 Arild Dvergsdal  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2017

### Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

*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, 01.05.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		10 358 742	10 543 542
<b>Sum inntekter</b>		<b>10 358 742</b>	<b>10 543 542</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		2 424 422	2 390 635
Lønnskostnad	2	2 972 534	3 652 469
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	64 133	72 125
Annen driftskostnad		3 515 922	3 431 668
<b>Sum kostnader</b>		<b>8 977 011</b>	<b>9 546 896</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 381 731</b>	<b>996 646</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		7 507	21 788
Annen finansinntekt		1	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>7 508</b>	<b>21 788</b>
Annen rentekostnad		382	809
Annen finanskostnad		27 917	208 718
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>28 299</b>	<b>209 527</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-20 791</b>	<b>-187 739</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>1 360 940</b>	<b>808 906</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	3	350 930	314 072
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>1 010 010</b>	<b>494 834</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>1 010 010</b>	<b>494 834</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>1 010 010</b>	<b>494 834</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>1 010 010</b>	<b>494 834</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utbytte		800 000	404 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		210 010	90 834
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>1 010 010</b>	<b>494 834</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	3	98 941	138 797
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>98 941</b>	<b>138 797</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	6	252 188	169 625
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>252 188</b>	<b>169 625</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern			12 792
Investeringer i aksjer og andeler		9 043	35 369
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>9 043</b>	<b>48 161</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>360 172</b>	<b>356 583</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>227 589</b>	<b>283 796</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	1 006 541	983 047
Andre fordringer		96 307	139 529
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 102 848</b>	<b>1 122 576</b>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	7	50 000	500 000
<b>Sum investeringer</b>		<b>50 000</b>	<b>500 000</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	4 514 897	3 135 632
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>4 514 897</b>	<b>3 135 632</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 895 334</b>	<b>5 042 004</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>6 255 506</b>	<b>5 398 587</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Overkurs		150 000	150 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>250 000</b>	<b>250 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		3 144 774	2 934 764
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>3 144 774</b>	<b>2 934 764</b>
<b>Sum egenkapital</b>	4	<b>3 394 774</b>	<b>3 184 764</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		223 944	380 756
Betalbar skatt	3	311 074	203 406
Skyldige offentlige avgifter		926 403	838 912
Utbytte	4	800 000	404 000
Annen kortsiktig gjeld		599 311	386 749
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 860 732</b>	<b>2 213 823</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 860 732</b>	<b>2 213 823</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>6 255 506</b>	<b>5 398 587</b>



## Årsberetning 2016

### Restaurant Fossekallen AS

Virksomhetsområdet til Restaurant Fossekallen AS er restaurantdrift og utleie av fast eiendom. Virksomheten drives fra Lysaker i Bærum kommune.

Forutsetningen for fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet.

Arbeidsmiljøet ansees som godt. Det er ikke blitt iverksatt spesielle tiltak i 2016. Det er ikke registrert nevneverdig sykefravær og det har ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

Selskapet tilstreber likestilling mellom kjønnene uten at det er iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Av selskapets 10 ansatte er 3 kvinner.

	2016	2015	2014
Driftsinntekter	10 358 742	10 543 542	12 824 455
Driftsresultat	1 381 731	996 646	2 160 916
Årsresultat	1 010 010	494 834	1 428 295
	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Balansesum	6 255 506	5 398 587	6 488 975
Egenkapital	3 394 774	3 184 764	3 093 930
Egenkapitalprosent	54	59	48

Forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap

I 2016 hadde selskapet et overskudd etter skattekostnad på kr 1 010 010 som foreslås disponert slik:

Utbytte:	kr	800 000
Overført til egenkapital	kr	210 010

Etter styrets oppfatning ligger forholdene godt til rette for videre drift og utvikling.

Styret mener at informasjonen gitt her i årsberetningen gir en rettvise oversikt over Restaurant Fossekallen AS eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Lysaker, 20.06.2017

Jan Arild Dvergsdal  
Daglig leder / Styrets leder



# Årsregnskap

**2016**

**Restaurant Fossekallen AS**

Org.nr.:980 758 605

Utarbeidet av





<b>Resultatregnskap</b>			
Restaurant Fossekallen AS			
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Salgsinntekt		10 358 742	10 543 542
Sum driftsinntekter		<u>10 358 742</u>	<u>10 543 542</u>
Varekostnad		2 424 422	2 390 635
Lønnskostnad	2	2 972 534	3 652 469
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	64 133	72 125
Annen driftskostnad		3 515 922	3 431 668
Sum driftskostnader		<u>8 977 011</u>	<u>9 546 896</u>
Driftsresultat		<u>1 381 731</u>	<u>996 646</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		7 507	21 788
Annen finansinntekt		1	0
Annen rentekostnad		382	809
Annen finanskostnad		27 917	208 718
Resultat av finansposter		<u>-20 791</u>	<u>-187 739</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		1 360 940	808 906
Skattekostnad på ordinært resultat	3	350 930	314 072
Ordinært resultat		<u>1 010 010</u>	<u>494 834</u>
<b>Ekstraordinære inntekter og kostnader</b>			
Årsresultat		<u>1 010 010</u>	<u>494 834</u>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til utbytte		800 000	404 000
Avsatt til annen egenkapital		210 010	90 834
Sum overføringer		<u>1 010 010</u>	<u>494 834</u>



<b>Balanse</b>			
Restaurant Fossekallen AS			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
Utsatt skattefordel	3	98 941	138 797
Sum immaterielle eiendeler		<u>98 941</u>	<u>138 797</u>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	6	252 188	169 625
Sum varige driftsmidler		<u>252 188</u>	<u>169 625</u>
Lån til foretak i samme konsern		0	12 792
Investeringer i aksjer og andeler		9 043	35 369
Sum finansielle anleggsmidler		<u>9 043</u>	<u>48 161</u>
Sum anleggsmidler		<u>360 172</u>	<u>356 583</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Lager av varer og annen beholdning		227 589	283 796
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	1 006 541	983 047
Andre kortsiktige fordringer		96 307	139 529
Sum fordringer		<u>1 102 848</u>	<u>1 122 576</u>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	7	50 000	500 000
Sum investeringer		<u>50 000</u>	<u>500 000</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	4 514 897	3 135 632
Sum omløpsmidler		<u>5 895 334</u>	<u>5 042 004</u>
Sum eiendeler		<u>6 255 506</u>	<u>5 398 587</u>



## Balanse

### Restaurant Fossekallen AS

<b>Egenkapital og gjeld</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 1 000 á kr 100	<b>8</b>	100 000	100 000
Overkurs		150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		<u>250 000</u>	<u>250 000</u>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		3 144 774	2 934 764
Sum opptjent egenkapital		<u>3 144 774</u>	<u>2 934 764</u>
Sum egenkapital	<b>4</b>	<u>3 394 774</u>	<u>3 184 764</u>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		223 944	380 756
Betalbar skatt	<b>3</b>	311 074	203 406
Skattetrekk og andre trekk		926 403	838 912
Utbytte	<b>4</b>	800 000	404 000
Annen kortsiktig gjeld		599 311	386 749
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 860 732</u>	<u>2 213 823</u>
Sum gjeld		<u>2 860 732</u>	<u>2 213 823</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>6 255 506</u>	<u>5 398 587</u>

Lysaker, 20.06.2017  
Styret i Restaurant Fossekallen AS

\_\_\_\_\_  
Jan Arild Dvergsdal  
Daglig leder / Styrets leder



## Restaurant Fossekallen AS

### Årsregnskap 2016

#### Note 1 Regnskapsprinsipper

##### Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noteopplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk for små foretak i Norge gjeldende pr. 31. desember 2016.

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter.

Regnskapsprinsippene utdypes nedenfor. Når faktiske tall ikke er tilgjengelige på tidspunkt for regnskapsavleggelsen, tilsier god regnskapsskikk at ledelsen beregner et best mulig estimat for bruk i resultatregnskap og balanse. Det kan fremkomme avvik mellom estimerte og faktiske tall.

##### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Dersom den virkelige verdien av et driftsmiddel er lavere enn bokført verdi, og dette skyldes årsaker som antas å være forbigående, skrives driftsmidlet ned til virkelig verdi. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført.

Et driftsmiddel anses som varig dersom det har en viss økonomisk levetid, samt en vesentlig kostpris. Operasjonell leasing kostnadsføres som vanlig leiekostnad, og klassifiseres som ordinær driftskostnad.

##### Finansielle omløpsmidler

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

##### Avskrivninger

Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i historisk kostpris. Tilsvarende prinsipper legges til grunn for immaterielle eiendeler. Avskrivningene er klassifisert som ordinære driftskostnader.

##### Fordringer

Fordringer er oppført til pålydende.

##### Utsatt skatt og skattekostnad

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Ved beregningen benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall. Utsatt skattefordel oppstår dersom en har midlertidige forskjeller som gir opphav til skattemessige fradrag i fremtiden. Årets skattekostnad består av endringer i utsatt skatt og utsatt skattefordel, sammen med betalbar skatt for inntektsåret korrigert for feil i tidligere års beregninger.

##### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

#### Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	2 489 483	3 067 595
Arbeidsgiveravgift	371 018	445 105
Pensjonskostnader	40 435	33 724



## Restaurant Fossekallen AS

### Årsregnskap 2016

Andre ytelser	71 597	106 045
<b>Sum</b>	<b>2 972 534</b>	<b>3 652 469</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk: 7

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Daglig leder</b>	<b>Styre</b>
Lønn	78 050	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	25 976	0

Det er ikke utbetalt godtgjørelser til styret.

#### **Pensjonsforpliktelser**

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon og har etablert pensjonsordning som fyller kravene i loven.

#### **Revisor**

Det er kostnadsført honorar med kr 76 100 til revisor for 2016. Beløpet er ekskl mva.

#### **Note 3 Skatt**

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	311 074	203 406
Endring i utsatt skattefordel	39 856	110 666
Skattekostnad ordinært resultat	<b>350 930</b>	<b>314 072</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 360 940	808 906
Permanente forskjeller	26 286	61 652
Endring i midlertidige forskjeller	-142 931	-117 202
Skattepliktig inntekt	<b>1 244 295</b>	<b>753 356</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	311 074	203 406
Sum betalbar skatt i balansen	<b>311 074</b>	<b>203 406</b>

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	-89 883	-177 222	-87 338
Fordringer	-100 000	-100 000	0



Restaurant Fossekallen AS			
Årsregnskap 2016			
Gevinst – og tapskonto	-222 372	-277 965	-55 593
Sum	<u>-412 255</u>	<u>-555 187</u>	<u>-142 931</u>
Utsatt skattefordel (24 % / 25 %)	-98 941	-138 797	-39 855

#### Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs- fond	Fond for vurd.forskjeller	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2015	100 000	150 000	0	2 934 764	3 184 764
Endringer ført mot EK					0
<b>Pr 01.01.2016</b>	<b>100 000</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>2 934 764</b>	<b>3 184 764</b>
Pr. 01.01.2016	100 000	150 000	0	2 934 764	3 184 764
Utbytte				800 000	800 000
Årets resultat				1 010 010	1 010 010
<b>Pr 31.12.2016</b>	<b>100 000</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>3 144 774</b>	<b>3 394 774</b>

Styrets leder har en fordring på selskapet på kr 105 166. Fordringen skal ikke rentebelastes.

#### Note 5 Bundne midler

I posten inngår bundne skattetrekkmidler med kr 107 825



Restaurant Fossekallen AS

Årsregnskap 2016

Note 6 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.16	70 965	858 346	929 311
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler		146 696	146 696
= <b>Anskaffelseskost 31.12.16</b>	<b>70 965</b>	<b>1 005 042</b>	<b>1 076 007</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.16	70 965	752 853	823 818
= <b>Bokført verdi 31.12.16</b>	<b>0</b>	<b>252 189</b>	<b>252 189</b>
Årets ordinære avskrivninger		64 133	64 133
Økonomisk levetid	3 år	3-5 år	

Note 7 Verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
<b>Anleggsmidler</b>		
Handelsbanken Høyrente	50 000	50 000
<b>Sum</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Restaurant Fossekallen AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,00	100 000
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>100 000</b>

Eierstruktur

De største aksjonærene pr. 31.12. var:

	Ordinære	Eierandel
Jan Arild Dvergsdal	1 000	100,0
Totalt antall aksjer	1 000	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Jan Arild Dvergsdal	Daglig leder / Styrets leder	1 000



Restaurant Fossekallen AS

Årsregnskap 2016

**Note 9 Factoring**

Selskapet har en factoringavtale med pant i kundefordringer begrenset oppad til kr 300 000.



K-Team AS • Brynsveien 96 • 1352 Kolsås  
registrert revisor • autorisert regnskapsfører  
T: 67 18 28 60 E: post@k-team.no  
Org.nr 976 048 695

## Til generalforsamlingen i Restaurant Fossekallen AS

### Uavhengig revisors beretning

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### Konklusjon

Vi har revidert Restaurant Fossekallen AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 1 010 010. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016 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 avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, 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 (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.

##### 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.

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.

## Utfalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om årsberetningen

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

### Konklusjon forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapet har brutt bokføringsforskriftens § 5-3 da det ikke har hatt system for registrering av kontantomsetning som tilfredsstillers lovens krav.

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, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Kolsås, 20.06.2017  
K-TEAM AS

Kenneth Litlekare  
registrert revisor