



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 884 469 082
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: WAHWAH SKIN TRIM STUDIO AS
Forretningsadresse: Skuteviksbodene 16
5035 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Per Egil Borge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.09.2019

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, 06.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 280 964	3 254 481
Annen driftsinntekt			-234
Sum inntekter	8	2 280 964	3 254 247
Kostnader			
Varekostnad		-11 881	22 007
Lønnskostnad	4	2 859 436	2 784 516
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	43 000	
Annen driftskostnad		2 097 647	1 609 786
Sum kostnader		4 988 202	4 416 310
Driftsresultat		-2 707 237	-1 162 064
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		20 065	11 340
Sum finansinntekter		20 065	11 340
Nedskrivning av finansielle eiendeler	8	4 324 896	
Annen rentekostnad	10	357 896	309 003
Sum finanskostnader		4 682 792	309 003
Netto finans		-4 662 727	-297 663
Ordinært resultat før skattekostnad	3	-7 369 964	-1 459 727
Skattekostnad på ordinært resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-7 369 964	-1 459 727
Årsresultat	9	-7 369 964	-1 459 727
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-7 369 964	-1 459 727
Totalresultat		-7 369 964	-1 459 727
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap		-7 369 964	-1 459 727
Sum overføringer og disponeringer		-7 369 964	-1 459 727



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter		87 000	
Utsatt skattefordel	3		
Sum immaterielle eiendeler	5	87 000	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5, 6		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8, 9	10 003	4 115 000
Lån til foretak i samme konsern	6, 8, 9	8 320 930	4 946 055
Andre fordringer	4, 6, 8	171 436	392 060
Sum finansielle anleggsmidler		8 502 369	9 453 115
Sum anleggsmidler		8 589 369	9 453 115
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6		
Fordringer			
Kundefordringer	8	31 690	32 600
Andre fordringer	4, 6, 8	632 990	380 729
Sum fordringer		664 680	413 329
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	162 450	36 093
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		162 450	36 093
Sum omløpsmidler		827 131	449 422
SUM EIENDELER		9 416 500	9 902 537

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2, 9, 10	6 291 445	9 432 890
Overkurs		11 451 412	11 451 412
Sum innskutt egenkapital		17 742 857	20 884 302
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	22 803 298	20 149 779
Sum opptjent egenkapital		-22 803 298	-20 149 779
Sum egenkapital	9, 11	-5 060 441	734 523
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	10	6 598 790	2 459 258
Obligasjonslån	10		
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Øvrig langsiktig gjeld		32 000	32 000
Sum annen langsiktig gjeld		6 630 790	2 491 258
Sum langsiktig gjeld		6 630 790	2 491 258
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån	6		
Sertifikatlån	8	3 919 267	3 019 930
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Leverandørgjeld		2 676 605	1 861 165
Skyldige offentlige avgifter		294 731	593 393
Annen kortsiktig gjeld	6	955 548	1 202 267
Sum kortsiktig gjeld		7 846 151	6 676 756
Sum gjeld		14 476 941	9 168 014
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 416 500	9 902 537



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Årsregnskap

2018

Wahwah Skin Trim Studio AS

Org.nr.:884 469 082



Resultatregnskap			
Wahwah Skin Trim Studio AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		2 280 964	3 254 481
Annen driftsinntekt		0	-234
Sum driftsinntekter	8	<u>2 280 964</u>	<u>3 254 247</u>
Varekostnad		-11 881	22 007
Lønnskostnad	4	2 859 436	2 784 516
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	43 000	0
Annen driftskostnad		2 097 647	1 609 786
Sum driftskostnader		<u>4 988 202</u>	<u>4 416 310</u>
Driftsresultat		<u>-2 707 237</u>	<u>-1 162 064</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		20 065	11 340
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	8	4 324 896	0
Annen rentekostnad	10	357 896	309 003
Resultat av finansposter		<u>-4 662 727</u>	<u>-297 663</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	3	-7 369 964	-1 459 727
Ordinært resultat		<u>-7 369 964</u>	<u>-1 459 727</u>
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	9	<u>-7 369 964</u>	<u>-1 459 727</u>
Overføringer			
Overført til udekket tap		7 369 964	1 459 727
Sum overføringer		<u>-7 369 964</u>	<u>-1 459 727</u>



Balanse			
Wahwah Skin Trim Studio AS			
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsejoner, patenter o.l.		87 000	0
Sum immaterielle eiendeler	5	<u>87 000</u>	<u>0</u>
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8, 9	10 003	4 115 000
Lån til foretak i samme konsern	6, 8, 9	8 320 930	4 946 055
Andre langsiktige fordringer	4, 6, 8	171 436	392 060
Sum finansielle anleggsmidler		<u>8 502 369</u>	<u>9 453 115</u>
Sum anleggsmidler		<u>8 589 369</u>	<u>9 453 115</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	31 690	32 600
Andre kortsiktige fordringer	4, 6, 8	632 990	380 729
Sum fordringer		<u>664 680</u>	<u>413 329</u>
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	162 450	36 093
Sum omløpsmidler		<u>827 131</u>	<u>449 422</u>
Sum eiendeler		<u>9 416 500</u>	<u>9 902 537</u>



Balanse			
Wahwah Skin Trim Studio AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 9, 10	6 291 445	9 432 890
Overkurs		11 451 412	11 451 412
Sum innskutt egenkapital		<u>17 742 857</u>	<u>20 884 302</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	-22 803 298	-20 149 779
Sum opptjent egenkapital		<u>-22 803 298</u>	<u>-20 149 779</u>
Sum egenkapital	9, 11	<u>-5 060 441</u>	<u>734 523</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	10	6 598 790	2 459 258
Øvrig langsiktig gjeld		32 000	32 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>6 630 790</u>	<u>2 491 258</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til konsernselskap	8	3 919 267	3 019 930
Leverandørgjeld		2 676 605	1 861 165
Skyldig offentlige avgifter		294 731	593 393
Annen kortsiktig gjeld	6	955 548	1 202 267
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 846 151</u>	<u>6 676 756</u>
Sum gjeld		<u>14 476 941</u>	<u>9 168 014</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>9 416 500</u>	<u>9 902 537</u>

Bergen, 04.09.2019
Styret i Wahwah Skin Trim Studio AS

 Bjørn Sigurd Johansen styreleder	 John Ivar Buskleim styremedlem	 Per Egil Borge daglig leder
--	--	---

Wahwah Skin Trim Studio AS Side 4



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

a) Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etterhvert som de leveres.

b) Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

c) Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

d) Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt.

e) Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

f) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til 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.

g) Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter bådeperiodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% 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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

h) Pensjonsforpliktelser

Selskapet har ikke pensjonsforpliktelser finansiert over driften. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader. Selskapet har pliktig OTP pensjonstilskudd.

i) Aksjer i datterselskap

Investeringer i datterselskap er vurdert etter kostmetoden



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 2 Egenkapital

Avstemming av egenkapital:

EK-transaksjon	Aksjekapital	Vedtatt ikke reg	Overkursfond	Udekket tap	Sum
Egenkapital 0101	9 432 890	0	11 451 412	-20 149 779	734 523
Kapitalnedsettelse	4 716 445	0		4 716 445	0
Kapitalemisjo	0	0			0
Kapitalemisjon	1 575 000	0			1 575 000
Årets resultat	0	0		-7 369 964	-7 369 964
Egenkapital 31.1	6 291 445	0	11 451 412	-22 803 298	-5 060 441

Aksjer:

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	31 457 225	0,2	6 291 445

Aksjekapitalen er i mars 2018 nedsatt med kr 4.716.445 ved nedsetting av pålydende med kr 0,20 pr aksje.

Kapitalnedsettelsen i mars 2018 er ført mot udekket tap.

Selskapets aksjekapital er i september 2018 økt med NOK 1.575.000, fra NOK 4.716.445 til NOK 6.291.445 ved utstedelse av 7.875.000 nye aksjer hver pålydende NOK 0,20.

Det er tidligere år og i mars 2018 inngått tegningsretter på totalt 31.457.225 aksjer til pålydende kr 0,2 pr aksje. Tegningsrettene må benyttes innen 31.12.2020.

Aksjeeiere:

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel
Adrenalin AS	5 203 508	16,54 %
AKK Invest AS	5 000 000	15,89 %
Dirigent AS	4 443 351	14,13 %
Retail Partners AS	3 126 724	9,94 %
Irene Terkelsen	2 500 000	7,95 %
Vestfjorden AS	1 911 786	6,08 %
Ateum as	1 586 647	5,04 %
Face2Face Holding AS	1 377 733	4,38 %
MCP II, LLC	1 001 766	3,18 %
Eiendomsselskapet Substansia as	951 843	3,03 %
Harald Jodalen	833 300	2,65 %
Merethe Jodalen	833 300	2,65 %
Telecom Invest	635 328	2,02 %
A4 Invest as	420 840	1,34 %
Busken Invest AS	323 417	1,03 %
S.Dyrkolbotn Holding AS	375 000	1,19 %
Pmn Invest AS	246 039	0,78 %
Bedriftsinvestor AS	206 370	0,66 %
HBSPR AS	143 038	0,45 %
P. Koch Parfymeri AS	134 795	0,43 %
Andre	202 440	0,64 %
Sum:	31 457 225	100,00 %



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 3 Skattekostnad

Beregning av utsatt skatt	31.12.2018	31.12.2017	Endring
Fremførbart underskudd	-42 317 774	-39 347 530	2 970 244
Eiendeler /gjeld	42 421	84 800	42 379
Grunnlag for utsatt skatt	-42 275 353	-39 262 730	3 012 623
Utsatt skattefordel herav	9 300 578	9 030 428	270 150
Årets endring ikke resultatført	-9 348 955	-9 030 428	
Utsatt skattefordel 31.12	-	-	0
Skattesats	22 %	23 %	

Alle midlertidige forskjeller er antatt utlignbare hvilket er gjennomført i beregningen av utsatt skatt.

Ordinært resultat før skattekostnad	-7 369 964
Permanente forskjeller	4 357 341
Endring midlertidige forskjeller	42 379
Bruk framførbart underskudd	2 970 244
Grunnlag betalbar skatt	-

23 % skatt herav 0

Årets skattekostnad framkommer slik:

Betalbar skatt på årets resultat	0
Endring utsatt skatt	0
Årets skattekostnad	0

Note 4 Lønninger, ytelse til ledende personer, antall årsverk m.v.

Det har vært gjsn 6 ansatte i selskapet.

	2018	2017
Lønnskostnader	2 417 576	2 403 960
Arbeidsgiveravgift	336 526	296 117
Pensjonskostnader	105 525,00	56 080,00
Andre ytelser	-191,00	28 359,00
Sum lønnskostnader	2 859 436,00	2 784 516,00

Selskapet har pliktig tjenestepensjonsordning.



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 4 Lønninger, ytelse til ledende personer, antall årsverk (fortsetter)

Lønnskostnader og andre godtgjørelser:

Personer	2018	2017
Styreleder	607 697	0
Daglig leder	847 076	817 153
Øvrige styremedlemmer	0	0

Daglig leder har et lån i selskapet med kr 614 553 som er i strid med aksjeloven.

Kr 299.425 av lånet er innberettet som utbytte på daglig leder i 2016.

Det er videre et lån på kr 138 586 til selskap eid av daglig leder pr 31.12.18

som er i strid med aksjeloven grunnet manglende sikkerhetsstillelse.

Styreleder har i 2018 fakturert kr 607 697 ex mva for utført bistand. Beløpet inkl mva,

kr 809.621 inngår under leverandørgjeld. Det forventes vedtatt i kommende generalforsamling at gjelden blir konvertert til aksjekapital.

	2018	2017
Revisjonshonorar:		
Revisor, revisjon	30 000	36 000
Revisor,bistand ligningspapirer	5 625	4 500
Revisor, bistand årsregnskap	5 625	4 500
Revisor,annen rådgivning,attestasjoner	11 225	7 000
Sum	52 475	52 000

Note 5 Anleggsmidler

	Driftsløse	Sum
Anskaffelseskost 01.01	0	0
Tilgang	130 000	130 000
Anskaffelseskost 31.12	130 000	130 000
Akk. Avskrivninger 0101.	0	0
Avgang akk. Avskrivninger	0	0
Akk. Avskrivninger 31.12	-43 000	-43 000
Bokført verdi 31.12	87 000	87 000
Årets avskrivninger	0	0
Avskrivningsperiode	10-33%	

Note 6 Fordringer, gjeld, pantstillelse og garantier

Fordringer og gjeld	31.12.2018	31.12.2017
Fordringer med forfall senere enn ett år etter balanse	8 492 366	5 338 115
Gjeld med forfall minst 5 år etter balansedagen	0	0
Gjeld sikret med pant	0	0
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	0	0

Det er tinglyst pant i driftstilbehør, kundefordringer og varelager pålydende hver 10 mill.

Det er videre pant i aksjene i Kokong Skin Care AS samt enkle pengekrav. Det er sidepant i selskapene WahWah Lørenskog Triaden AS , Kokong Skin Care AS og Wahwah Bergen AS.



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 6 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier (fortsetter)

Selskapet står som kausjonist med inntil kr 3 000 000 til factoringsselskap for ethvert mellomværende som datterselskapet Kokong Skin Care AS har overfor factoringsselskapet.

Note 7 Bundne midler

Bundet skattetrekksmidler pr 3112 er kr 43 397,-. Skyldig skattetrekk pr 3112 utgjør kr 133 057.

Note 8 Konsern og nærstående selskap

Datterselskap:

	Eierandel	Bokført verdi	Selskapets egenkapital	Selskapets resultat
WahWah Lorenskog Triaden AS	100 %	10 000	-2 923 978	-236 711
Kokong Skin Care AS	100 %	1	-8 919 874	-6 876 786
WahWah Bergen AS	100 %	1	-3 148 494	-815 814
Wahwah skin Trim Studio, ST. Haugen	100 %	1	-2 391 978	-329 956
Sum:		10 003	-17 384 324	-8 259 267

Aksjene i WahWah Bergen AS og Kokong Skin Care er nedskrevet med kr 4 104 998 i 2018 under finanskostnader.

Selskapet har følgende mellomværender mot konsernselskap:

	31.12.2018	31.12.2017
Kundefordringer/Andre fordringer	8 320 930	4 946 055
Annen kortsiktig gjeld	-3 919 267	-3 019 930

Selskapet har følgende mellomværender mot kjedeselskap pr 31.12:

Langsiktige fordringer	-	-
Kundefordringer/andre fordringer	-	283 474

Inklusivt i andre driftsinntekter er konsernomsetning med kr 1.500.000.2018 (2017 kr 2.603.201)



Wahwah Skin Trim Studio as - Noter 2018

Note 9 - Fortsatt drift

Selskapet har et underskudd med kr 7.369.964 i 2018 og en negativ egenkapital med kr 5.060.441 pr 31.12.18. Selskapet og dets datterselskaper har i 2018 og hittil i 2019 hatt stram likviditet.

Konsernet satser i 2019 videre på salgskonseptet Skin Team og styret vurderer at dette i 2019 og senere vil medføre økte inntektet i selskapet.

Det er våren 2019 komt inn kr 2 mill i kapitaltilskudd fra eiere. Det arbeides videre med å få inn ytterligere kapitalinnbetaling i 2019 med kr 3 mill fra eksisterende eller nye eiere.

Det er gjennomført kostnadsbesparende tiltak i 2019 ved nedleggelse av en butikkavdeling samt ved sammenslåing/flytting av annen butikklokasjon. Øvrige leieavtaler er reforhandlet. Det er videre vedtatt å fusjonere selskapene i konsernet i 2019 for å spare løpende driftskostnader.

Styret vurderer at avtalte tegningsretter og emisjoner viser at det er merverdier i forhold til bokførte verdier av selskapets datterselskaper i regnskapet pr 31.12.2018.

Styret bekrefter på bakgrunn av ovenstående at forutsetningen for fortsatt drift er tilstede og legger det til grunn for sin virksomhet.

Note 10 - Konvertible ansvarlige lån

Selskapet har ved årsslutt gjeld med kr 2.225.258 som er konvertibelt lån med rett til tegning av aksjer i perioden 22. oktober 2017 til 31. desember 2020. Lånene gir tegningsrett til totalt 9.187.500 aksjer á kr 0,20.

Det beregnes årlig 10 % rente på lånene. Lånene er ansvarlige lån som står tilbake for øvrig gjeld. Lånene forfaller senest 31. desember 2020.

I 2018 opptok selskapet et konvertabelt lån fra flere aktører som gir konverteringsrett for lån opptatt av selskapet. Samlet lånebeløp er NOK 4.000.000. Lånet er rentefri.

Lånene gir tegningsrett til total 20.000.000 aksjer á kr 0,20.

Note 11 - Fusjon

Det er planlagt å gjennomføre fusjon med datterselskapene i konsernet i 2019 for å spare driftskostnader og effektivisere driften.

Datterselskapenes bokførte egenkapital pr 31.12.18 framgår av note 8.

WahWah Skin Trim Studio, St haugen skal ikke inngå i fusjonen. Det er åpnet konkurs i selskapet i 2019.

Gjennomføring av konsernfusjon av øvrige datterselskap inn i morselskapet vil medføre reduksjon av konsernets bokførte egenkapital med kr 14,9 mill basert på regnskapstall pr 31.12.18



Bergen Revisjon AS

Bergen Revisjon as
Strandgaten 9
5013 Bergen
Telefon 55 28 98 50
NO994724010MVA
terje@bergen-revisjon.no

Til generalforsamlingen i WahWah Skin Trim Studio AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert WahWah Skin Trim Studio AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 7.369.964. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap, 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 rettvise bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, 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.

Presisering om fortsatt drift og fordringer

Egenkapitalen i selskapet er negativ med kr 5.060.441. Selskapet er avhengig av å lykkes med aktiviteter knyttet til inntektsøkning, kostnadsreduksjoner og emisjon. Vi viser til omtale i note 9 og note 11 til årsregnskapet hvor det også omtales en planlagt fusjon. Disse forholdene indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift og det foreligger stor risiko for at videre drift kan skje på kreditors regning.

Selskapet har konsernfordringer med kr 8.320.930. Det er knyttet usikkerhet til verdien av fordringene grunnet negativ egenkapital i konsernselskapene. Fordringene vil bli avregnet ved fusjon. Verdivurderingen av fordringene forutsetter gjennomføring av den planlagte fusjonen i 2019,

Disse forholdene har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.



Bergen Revisjon AS

Bergen Revisjon as
Strandgaten 9
5013 Bergen
Telefon 55 28 98 50
NO994724010MVA
lerje@bergen-revisjon.no

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.

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 bokføringskikk i Norge.



Bergen Revisjon AS

Bergen Revisjon as
Strandgaten 9
5013 Bergen
Telefon 55 28 98 50
NO994724010MVA
terje@bergen-revisjon.no

Andre forhold

Selskapet har et lån til daglig leder med kr 614.553 som er i strid med aksjeloven da det ikke er stilt betryggende sikkerhet for lånet. Vi viser til note 4 til årsregnskapet.

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Bergen, 5.september 2019
Bergen Revisjon AS

Terje Næss
Registrert revisor