



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 102 188
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: COLLIERS RÅD & BOKFØRING AS
Forretningsadresse: Bernt Ankers gate 17
1534 MOSS

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: Geir Vinslid
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.03.2017

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, 30.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	12	26 820 900	24 094 428
Annen driftsinntekt		99 764	31 104
Sum inntekter		26 920 664	24 125 532
Kostnader			
Innleide tjenester		1 008 691	562 175
Lønnskostnad	8	18 955 017	17 654 790
Avskrivning på varige driftsmidler	3	246 043	238 940
Annen driftskostnad	8	4 412 125	4 175 404
Sum kostnader		24 621 876	22 631 308
Driftsresultat		2 298 787	1 494 224
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 442	5 064
Annen finansinntekt		24 408	8 860
Sum finansinntekter		28 850	13 924
Annen rentekostnad			2 550
Sum finanskostnader			2 550
Netto finans		28 850	11 374
Ordinært resultat før skattekostnad		2 327 637	1 505 598
Skattekostnad på ordinært resultat	7	586 184	409 012
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 741 454	1 096 586
Årsresultat		1 741 454	1 096 586
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 741 454	1 096 586
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	2	-1 800 000	
Avgitt konsernbidrag	2	1 878 866	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overføringer annen egenkapital	2	1 662 588	1 096 586
Sum overføringer og disponeringer		1 741 454	1 096 586



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	18 133	
Sum immaterielle eiendeler		18 133	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	543 655	789 698
Sum varige driftsmidler		543 655	789 698
Finansielle anleggsmidler			
Depositum		21 246	21 246
Sum finansielle anleggsmidler		21 246	21 246
Sum anleggsmidler		583 034	810 944
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		946 025	746 768
Andre fordringer	9	360 929	126 181
Konsernfordringer	4	1 800 000	
Sum fordringer		3 106 953	872 950
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	10 611 300	7 383 824
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 611 300	7 383 824
Sum omløpsmidler		13 718 253	8 256 774
SUM EIENDELER		14 301 287	9 067 718

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2,5,6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	1 662 837	5 623 248
Sum opptjent egenkapital		1 662 837	5 623 248
Sum egenkapital		1 762 837	5 723 248
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		21 972
Sum avsetninger for forpliktelser			21 972
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	21 972
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		436 438	47 560
Betalbar skatt	7		404 847
Skyldig offentlige avgifter		1 899 429	996 682
Kortsiktig konserngjeld	4	2 505 154	
Annen kortsiktig gjeld	9	7 697 429	1 873 408
Sum kortsiktig gjeld		12 538 450	3 322 497
Sum gjeld		12 538 450	3 344 469
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 301 287	9 067 718



Generalforsamlingsprotokoll for ordinær generalforsamling i Colliers Råd & Bokføring AS org.nr 995 102 188

Ordinær generalforsamling i Colliers Råd & Bokføring AS ble avholdt 30.03.2017 i Wergelandsveien 7, 0167 Oslo.

Aksjonærene har fått saksunderlag og forslag til vedtak elektronisk, med frist på en uke for å komme med eventuelle innsigelser og til å avgi stemme.

Eneaksjonær var til stede:

Navn:	Antall aksjer:	Representert ved:
Colliers Property Management ARS AS	100000	Geir Vinslid, Cato Hellvik og Thor Bjørdal.

Således var 100 % av aksjekapitalen representert.

Følgende saker ble behandlet:

1. Godkjenning av behandlingsform og dagsorden

Innkalling og dagorden ble godkjent. Styrets leder ble valgt til å lede møtet. Styrets medlemmer ble valgt til å signere protokollen.

2. Godkjenning av årsregnskap og årsberetning

Selskapets årsregnskap, styrets årsberetning og revisjonsberetning for 2016 ble gjennomgått. Det fremlagte resultatregnskap, balanse og noter ble godkjent som selskapets offisielle regnskap for 2016.

3. Disponering av årsresultatet

Vedtak vedrørende disponering og utbytte: Årets overskudd overføres til annen egenkapital. Det deles ikke ut aksjeutbytte.

4. Godtgjørelse av godtgjørelse til styrets medlemmer

Det ble gjort følgende vedtak vedrørende godtgjørelse til styrets medlemmer:

Styrets leder: kr 0

Styremedlemmer: kr 0,- til hvert styremedlem.

5. Godtgjørelse til revisor

Generalforsamlingen godkjente at godtgjørelse til revisor dekkes etter regning. Vedtaket var enstemmig.

6. Formalisering av vedtekter i forhold til navneendring vedtatt i EOGF 09.02.2017

Generalforsamlingen vedtok nye vedtekter hensyntatt navneendringen av 09.02.2017.

Selskapets navn er Colliers Råd & Bokføring AS som innføres i selskapets vedtekter § 1.



Oslo , 30.03.2017

Geir Vinslid
Styrets leder

Thor Bjørdal
Styremedlem

Tørje Holsing
Styremedlem

Cato Hellvik
Styremedlem



**Årsregnskap 2016
for
Råd & Bokføring AS**

Foretaksnr. 995102188



Råd & Bokføring AS (org nr 995 102 188)

ÅRSBERETNING FOR 2016

Virksomhetens art og hvor den drives

Råd & Bokføring AS er et regnskapsbyrå beliggende i Moss. Selskapet ble stiftet 20.01.2010.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, samt finansielle stilling og resultat.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskap for 2016 er satt opp under denne forutsetning. Styret ser ingen forhold som på kort sikt kan innebære vesentlige operasjonell eller finansiell risiko.

Arbeidsmiljø

Ved utgangen av 2016 hadde selskapet 28 ansatte. Kvinneandel utgjorde 75 %. Selskapets ansatte har ikke vært utsatt for skader eller ulykker i 2016. Sykefraværet har vært på 3,2 % av antall dagsverk. Arbeidsmiljøet vurderes som godt og er preget av motiverte medarbeidere som yter en god innsats.

Selskapet tilstreber en balansert fordeling mellom kjønnene, slik at kvinner og menn gis like muligheter til arbeid og faglig utvikling. Det er ikke avdekket direkte eller indirekte forskjellsbehandling av kvinner og menn, og styret anser derfor at den faktiske tilstanden på dette området er tilfredsstillende. Det er følgelig ikke iverksatt, eller planlagt iverksatt, spesielle tiltak av betydning i forbindelse med likestilling mellom kjønnene eller arbeidsmiljø generelt. Det er ikke iverksatt særskilte tiltak for å fremme formålet i diskrimineringsloven eller i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Ytre miljø

Styret er ikke kjent med at virksomheten medfører risiko for forurensning av det ytre miljø.

Hendelser etter balansedato

Selskapets aksjer er etter balansedato ervervet av Colliers Property Management ARS AS. Selskapets navn er besluttet endret til Colliers Råd & Bokføring AS. Selskapets virksomhet endres ikke som følge av eierskiftet.

Årsresultat

Ut over det som fremgår av årsregnskap med noter er styret ikke kjent med andre forhold av betydning for å bedømme selskapets stilling og resultat.

Årets resultat viser et overskudd på kr 1.741.454,- som styret foreslår disponert slik;

Overført til annen egenkapital	kr. 1.741.454,-
Sum disponert	kr. 1.741.454,-



Moss, 20. mars 2017

Geir Vinslid
Styreleder

Terje Holsing
Styremedlem

Thor Bjørdal
Styremedlem

Cato Hellvik
Styremedlem



Råd & Bokføring AS

Resultatregnskap

	Note	2016	2015
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	12	26 820 900	24 094 428
Annen driftsinntekt		99 764	31 104
Sum driftsinntekter		26 920 664	24 125 532
Driftskostnader			
Innleide tjenester		1 008 691	562 175
Lønnskostnad	8	18 955 017	17 654 790
Avskrivning på varige driftsmidler	3	246 043	238 940
Annen driftskostnad	8	4 412 125	4 175 404
Sum driftskostnader		24 621 876	22 631 308
DRIFTSRESULTAT		2 298 787	1 494 224
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		4 442	5 064
Annen finansinntekt		24 408	8 860
Sum finansinntekter		28 850	13 924
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		0	2 550
Sum finanskostnader		0	2 550
NETTO FINANSPOSTER		28 850	11 374
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		2 327 637	1 505 598
Skattekostnad på ordinært resultat	7	586 184	409 012
ORDINÆRT RESULTAT		1 741 454	1 096 586
ÅRSRESULTAT		1 741 454	1 096 586
OVERF. OG DISPONERINGER			
Mottatt konsernbidrag	2	(1 800 000)	0
Avgitt konsernbidrag	2	1 878 866	0
Overføringer annen egenkapital	2	1 662 588	1 096 586
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		1 741 454	1 096 586

Årsregnskap for Råd & Bokføring AS

Organisasjonsnr. 995102188



Råd & Bokføring AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	18 133	0
Sum immaterielle eiendeler		18 133	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	543 655	789 698
Sum varige driftsmidler		543 655	789 698
Finansielle anleggsmidler			
Depositum		21 246	21 246
Sum finansielle anleggsmidler		21 246	21 246
SUM ANLEGGSMIDLER		583 034	810 944
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		946 025	746 768
Fordringer på konsernselskap	4	1 800 000	0
Andre fordringer	9	360 929	126 181
Sum fordringer		3 106 953	872 950
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	10 611 300	7 383 824
SUM OMLØPSMIDLER		13 718 253	8 256 774
SUM EIENDELER		14 301 287	9 067 718

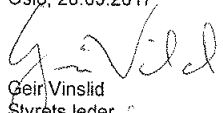


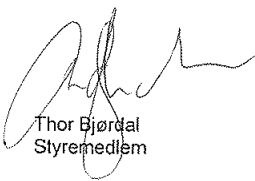
Råd & Bokføring AS

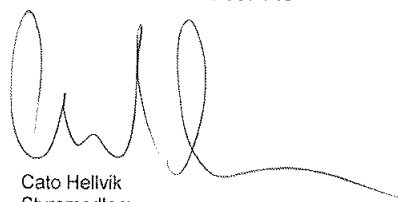
Balanse pr. 31.12.2016

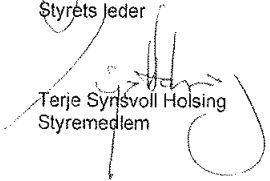
	Note	31.12.2016	31.12.2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2,5,6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	1 662 837	5 623 248
Sum opptjent egenkapital		1 662 837	5 623 248
SUM EGENKAPITAL		1 762 837	5 723 248
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	0	21 972
Sum avsetning for forpliktelser		0	21 972
SUM LANGSIKTIG GJELD		0	21 972
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		436 438	47 560
Betalbar skatt	7	0	404 847
Skyldig offentlige avgifter		1 899 429	996 682
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	4	2 505 154	0
Annen kortsiktig gjeld	9	7 697 429	1 873 408
SUM KORTSIKTIG GJELD		12 538 450	3 322 497
SUM GJELD		12 538 450	3 344 469
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 301 287	9 067 718

Oslo, 20.03.2017


Geir Vinslid
Styrets leder


Thor Bjørndal
Styremedlem


Cato Hellvik
Styremedlem


Terje Syrsvoll Holsing
Styremedlem



Råd og Bokføring AS

Noter regnskap 2016

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk og alle tall er oppgitt i norske kroner. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld i norske kroner balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives som hovedregel lineært over driftsmidlenes forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved vårt kjøp av driftsmidlet.

Inntektsføringer

Inntektsføring av honorarinntekter skjer i takt med at de opptjenes.

Fordringer

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt/skattefordel som kan balanseføres er oppført netto i balansen.

Skatt på avgitt konsernbidrag til datterselskap og skatt på mottatt konsernbidrag som føres direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot betalbar skatt i balansen.

Pensjoner

Årlig premie regnskapsføres som periodens pensjonskostnad.



Råd og Bokføring AS

Noter regnskap 2016

Note 2 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2016	100 000	0	5 623 248	5 723 248
Tilleggsutbytte ekstraordinær generalforsamling			-5 623 000	-5 623 000
Ydet konsernbidrag, skattemessig			-2 505 154	-2 505 154
Skatt på konsernbidrag			626 289	626 289
Mottatt konsernbidrag uten skattemessig effekt			1 800 000	1 800 000
Årets resultat			1 741 454	1 741 454
Egenkapital 31.12.2016	100 000	0	1 662 837	1 762 837

Note 3 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler	Maskiner, inventar, m.v.	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	2 126 567	2 126 567
Tilgang	0	0
Avgang	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	2 126 567	2 126 567
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	1 582 912	1 582 912
Balansført verdi 31.12.	543 655	543 655

Årets avskrivninger	246 043	246 043
Forventet økonomisk levetid	3-5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Note 4 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	2016	2015
Mottatt konsernbidrag	1 800 000	0
Sum	1 800 000	0
Gjeld	2016	2015
Ydet konsernbidrag	2 505 154	0
Sum	2 505 154	0

Note 5 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 100.000.- består av 100.000 aksjer á kr. 1.-. Alle aksjer har like rettigheter.

Oversikt over de største aksjonærene 31.12.2016

	Aksjer	Sum aksjekapital	Eierandel	Stemmeandel
Citycon Norway AS	100 000	100 000	100,0 %	100,0 %
Totalt antall aksjer	100 000	100 000	100,0 %	100,0 %

Note 6 Konsernforhold

Råd & Bokføring AS inngår i konsernet Citycon Norway AS.
Henvendelser kan rettes til Citycon Norway AS, Verkstedveien 1, 0277 Oslo.



Råd og Bokføring AS

Noter regnskap 2016

Note 7 Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2016	2015
Betalbar skatt	0	404 847
Skatt av konsernbidrag	626 289	0
Endring i utsatt skatt	-40 105	4 164
Sum skattekostnad på ordinært resultat	586 184	409 012

For inntektsåret 2016 er skattesatsen på alminnelig inntekt i Norge 25%. Utsatt skatt og utsatt skattefordel pr. 31. desember 2016 er beregnet med bruk av en skattesats på 24%.

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 25 % av resultat før skatt:
(For 2015 er skattesatsen 27%)

	2016	2015
25 % skatt av resultat før skatt	581 909	406 512
Permanente forskjeller (25%)	3 518	4 258
Effekt utsatt skatt p.g.a. endring skattesats	-756	-1 758
Beregnet skattekostnad	584 671	409 012

Effektiv skattesats 25,12 % 27,17 %

Beregning av utsatt skatt og endring i utsatt skatt

Midlertidige forskjeller

	Endring	2016	2015
Anleggsmidler	79 684	18 792	98 476
Omløpsmidler	83 760	-94 347	-10 587
Andre avsetninger for forpliktelser	0	0	0
Netto midlertidige forskjeller	163 445	-75 555	87 889
Underskudd til fremføring	0	0	0
Grunnlag for utsatt skatt/skattefordel i balansen	-163 445	-75 555	87 889

Utsatt skatt/(Utsatt skattefordel) i balansen -40 105 -18 133 21 972

Betalbar skatt 2016 2015

Betalbar skatt i balansen fordeler seg på:

Betalbar skatt på ord. resultat	626 289	404 847
Skatteeffekt på avgitt/mottatt konsernbidrag	-626 289	0
Sum betalbar skatt	0	404 847

Grunnlag for betalbar skatt

Resultat før skattekostnad	2 327 637	1 505 598
Permanente forskjeller	14 072	15 769
Grunnlag for årets skattekostnad	2 341 709	1 521 367
Endring i midlertidige forskjeller	163 445	-21 934
Mottatt/(Avgitt) konsernbidrag	-2 505 154	0
Skattepliktig inntekt	0	1 499 433
Bruk av fremførbart underskudd	0	0
Grunnlag for betalbar skatt (i skattekostnaden)	0	1 499 433

Betalbar skatt på årets resultat (27%) 0 404 847



Råd og Bokføring AS

Noter regnskap 2016

Note 8 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Posten lønnskostnader er slått sammen av	2016	2015
Lønninger	15 678 879	14 743 396
Arbeidsgiveravgift	2 296 805	2 139 971
Andre lønsrelaterte ytelser	979 333	771 422
Sum	18 955 017	17 654 789

Gjennomsnittlig antall årsverk	26	24
--------------------------------	----	----

Godtgjørelser	Daglig leder	Styret
Lønn og annen godtgjørelse	1 524 024	0

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredstiller kravene i denne lov.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter.

Kostnadsført honorar til revisor i 2016 var totalt NOK 28.284,- eks.mva, fordelt på følgende hovedområder:

Revisjonstjenester kr 28.284,-

Annen bistand kr. 0,-

Note 9 Poster som er slått sammen i regnskapet

Andre fordringer	2016	2015
Forskudd ansatte	0	2 069
Andre kortsiktige fordringer	68 752	0
Forskuddsbetalte kostnader	292 157	124 112
Ikke avregnet til gode skatt	19	0
Sum andre fordringer	360 928	126 181

Annen kortsiktig gjeld	2016	2015
Reisekasse	27 900	0
Skyldige feriepenger	1 504 505	1 605 873
Skyldig arbeidsgiveravgift på løpne feriepenger	212 135	0
På løpne lønninger	283 712	215 181
Beslutet tilleggsutbytte utbetalt 2017	5 623 000	0
Annen kortsiktig gjeld	2 801	0
Andre på løpne kostnader	43 376	52 354
Sum annen kortsiktig gjeld	7 697 429	1 873 408



Råd og Bokføring AS

Noter regnskap 2016

Note 10 Bundne midler

	2016	2015
I posten inngår bundne bankinnskudd skattetrekk med	759 979	660 283

Note 11 Langsiktig gjeld, pantstillelser og garantier

Gjeld sikret med pant	2016	2015
Gjeld til bank- og kredittinstitusjoner	0	0
Andre avsetninger til forpliktelser	0	0
Sum	0	0

Note 12 Nærstående Parter

Selskapet har transaksjoner med andre selskaper i konsernet Citycon Norway AS. Alle transaksjoner er foretatt som del av den ordinære virksomheten og til armlengdes priser. De vesentligste transaksjonene som er foretatt er som følger:

Transaksjoner med nærstående parter	2016	2015
Kjøp av administrasjonstjenester fra selskap i konsernet	0	20 000
Salg av andre konserninterne tjenester	12 203 002	13 098 076
Leieinntekter av lager fra i konsernet	0	0



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Hrusning Euleenras gate 6 NO-0161 Oslo
Oslo Alnum P O Box 20, NO-0051 Oslo

Foretaksregisteret NO 976 389 367 MVA
Tlf +47 24 00 24 00
Fax +47 24 00 29 01
www.ey.no
Medlemmer av den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til styret i Råd & Bokføring AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Råd & Bokføring AS som består av balanse per 31. desember 2016 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret (ledelsen) er ansvarlig for øvrig informasjon. 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 eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



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

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

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til disponering av resultatet 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 nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

30. mars 2017
ERNST & YOUNG AS

Kristin Hagland
statsautorisert revisor