



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 977 037 026
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PM ENTREPRENØR AS
Forretningsadresse: Sagstuveien 2B
1914 YTRE ENEBAKK

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: Pål Ramdahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.07.2017

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, 09.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	9	32 969 848	579 679
Annen driftsinntekt		650 014	479 539
Sum inntekter		33 619 861	1 059 218
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	9	27 607 656	-23 697 501
Varekostnad		4 137 637	21 659 376
Lønnskostnad	1	521 434	1 877 612
Avskrivning på varige driftsmidler	2	104 123	173 655
Annen driftskostnad	1	3 222 308	2 914 276
Sum kostnader		35 593 159	2 927 418
Driftsresultat		-1 973 297	-1 868 201
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 913	116 096
Sum finansinntekter		2 913	116 096
Annen rentekostnad		100 970	77 509
Sum finanskostnader		100 970	77 509
Netto finans		-98 057	38 587
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 071 354	-1 829 614
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-447 244	-388 834
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 624 110	-1 440 780
Årsresultat		-1 624 110	-1 440 780
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 624 110	-1 440 780
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-58 070	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overføringer annen egenkapital		-1 566 040	-1 440 780
Sum overføringer og disponeringer		-1 624 110	-1 440 780



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	1 694 270	1 247 026
Sum immaterielle eiendeler		1 694 270	1 247 026
Varige driftsmidler			
Eiendom	2,4	822 322	2 789 552
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,4	47 386	134 171
Sum varige driftsmidler		869 708	2 923 723
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		100	100
Sum finansielle anleggsmidler		100	100
Sum anleggsmidler		2 564 078	4 170 849
Omløpsmidler			
Varer			
Anleggs beholdning	9		27 607 656
Sum varer			27 607 656
Fordringer			
Kundefordringer	4,5,9	594 038	5 763 312
Andre fordringer	5	796 631	463 122
Sum fordringer		1 390 668	6 226 434
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4,6	998 227	1 091 036
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		998 227	1 091 036
Sum omløpsmidler		2 388 896	34 925 126
SUM EIENDELER		4 952 974	39 095 976



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		1 566 040
Udekket tap	8	58 070	
Sum opptjent egenkapital		-58 070	1 566 040
Sum egenkapital		41 930	1 666 040
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	4	711 075	1 052 657
Sum annen langsiktig gjeld		711 075	1 052 657
Sum langsiktig gjeld		711 075	1 052 657
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	3 615 925	5 370 727
Skyldig offentlige avgifter		3 534	82 345
Annen kortsiktig gjeld	9,10	580 510	30 924 207
Sum kortsiktig gjeld		4 199 969	36 377 279
Sum gjeld		4 911 044	37 429 936
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 952 974	39 095 976



**Årsregnskap 2016
for
PM Entreprenør AS**



PM ENTREPRENØR AS

Resultatregnskap

	Note	2016	2015
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	9	32 969 848	579 679
Annen driftsinntekt		650 014	479 539
Sum driftsinntekter		33 619 861	1 059 218
Driftskostnader			
Endring i beh. av varer under tilvirkning	9	27 607 656	(23 697 501)
Varekostnad		4 137 637	21 659 376
Lønnskostnad	1	521 434	1 877 612
Avskrivning på varige driftsmidler	2	104 123	173 655
Annen driftskostnad	1	3 222 308	2 914 276
Sum driftskostnader		35 593 159	2 927 418
DRIFTSRESULTAT		(1 973 297)	(1 868 201)
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		2 913	116 096
Sum finansinntekter		2 913	116 096
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		100 970	77 509
Sum finanskostnader		100 970	77 509
NETTO FINANSPOSTER		(98 057)	38 587
ORD. RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(2 071 354)	(1 829 614)
Skattekostnad på ordinært resultat	3	(447 244)	(388 834)
ORDINÆRT RESULTAT		(1 624 110)	(1 440 780)
ARSRESULTAT		(1 624 110)	(1 440 780)
OVERFØRINGER			
Overføringer annen egenkapital		(1 566 040)	(1 440 780)
Fremføring av udekket tap		(58 070)	0
SUM OVERFØRINGER		(1 624 110)	(1 440 780)



PM ENTREPRENØR AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immatrielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	1 694 270	1 247 026
Varige driftsmidler			
Eiendom	2,4	822 322	2 789 553
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,4	47 386	134 171
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		100	100
Sum anleggsmidler		2 564 078	4 170 849
Omløpsmidler			
Anleggs beholdning	9	0	27 607 656
Kundefordringer	4,5,9	594 038	5 763 312
Andre fordringer	5	796 631	463 122
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4,6	998 227	1 091 036
Sum omløpsmidler		2 388 896	34 925 126
SUM EIENDELER		4 952 974	39 095 976
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	0	1 566 040
Udisponert vinning eller udekket tap	8	(58 070)	0
Sum opptjent egenkapital		(58 070)	1 566 040
Sum egenkapital		41 930	1 666 040
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	4	711 075	1 052 657
Sum annen langsiktig gjeld		711 075	1 052 657
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	3 615 925	5 370 727
Skyldig offentlige avgifter		3 534	82 345
Annen kortsiktig gjeld	9,10	580 510	30 924 207
Sum kortsiktig gjeld		4 199 969	36 377 279
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 952 974	39 095 976

Ytre Enebakk, 30. juni 2017.

Pål Ramdahl

Morten Ramdahl

Thomas Ramdahl



PM ENTREPRENØR AS

Noter 2016

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

De unntaksregler som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt i regnskapsprinsipper.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Anleggskontrakter er i regnskapsåret bokført etter fullført kontrakts metode. Det er tatt hensyn til eventuelle fremtidige tap på kontrakter i regnskapet så langt det er mulig å forutse, se øvrige noter vedr. dette.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Garantiforpliktelser.

Selskapet har garantiforpliktelser på større kontrakter. Kunden holder imidlertid tilbake garantibeløpet inntil kontrakten er ferdig, slik at det ikke er avsatt til garantiforpliktelser i balansen. Garantibeløp i bank pr. 31.12.2016 er kr. 120.000,-.

Noter for PM ENTREPRENØR AS

Organisasjonsnr. 977037026



PM ENTREPRENØR AS

Noter 2016

Note 1 - Lønnskostnad

Opplysninger om ansatte og ytelser til ansatte og ledelse mv

	I år	I fjor
Lønn	436 037	1 520 336
Arbeidsgiveravgift	65 244	229 679
Pensjonskostnader	16 910	60 258
Andre lønnsrelaterte ytelser	3 243	67 338
Totalt	521 434	1 877 612

Gjennomsnittlig antall årsverk i regnskapsåret er 1. Selskapet har ikke ansatte pr. 31.12. Selskapet har hatt OTP-avtale for sine ansatte ihht gjeldende regler.

Ytelser til ledende personer og revisor Lønn og andre godtgjørelser

Styremedlemmer, styrehonorar	0
Revisor, revisjon	50.000
Revisor, konsulent	5.000

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstablå for varige driftsmidler Avskrivningstablå

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre verktøy	inv kontorm
Anskaffelseskost pr. 1/1	605 425	3 551 949	4 157 374
+ Tilgang	0	23 725	23 725
- Avgang	568 000	883 501	1 451 501
Anskaffelseskost pr. 31/12	37 425	2 692 174	2 729 599
Akk. av/nedskr. pr 1/1	605 425	3 417 778	4 023 203
+ Ordinære avskrivninger	0	104 123	104 123
- Tilbakeført avskrivning	568 000	877 114	1 445 114
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	37 425	2 644 787	2 682 212
Balanseført verdi pr 31/12	0	47 387	47 387

I tillegg er det aktivert en eiendom til kostpris med kr. 822.322,- som ikke avskrives.



PM ENTREPRENØR AS

Noter 2016

Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-2 071 354
Permanente og andre forskjeller	0
Endring i midlertidige forskjeller	-140 367
Inntekt	-2 211 721

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
+ Korreksjonsskatt	0
+ fremført godtgjørelse til neste år	0
- fremført godtgjørelse aksjeutbytte fra tidligere år	0
- fradrag for kildeskatt / kreditfradrag / andre korreksjoner	0
= Sum betalbar skatt	0

= Ordinær skattekostnad -447 244

Årets ekstraordinære betalbare skatt 0

= Ekstraordinær skattekostnad 0**= Ordinær + ekstraordinær skattekostnad -447 244**

Betalbar skatt i balansen består av:

Beregnet skatt av årets resultat	0
+/- effekt av skatt på konsernbidrag	0
= Betalbar skatt i balansen	0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	117 250	-185 798
+ Utestående fordringer	-162 682	0
- Fremførbart skattemessig underskudd	7 014 029	4 802 308

Sum positive skatteøkende forskjeller 117 250 0**Sum negative skatteøkende forskjeller 7 176 711 4 988 106**

Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel -7 059 460 -4 988 106

Balanseført utsatt skattefordel 1 694 270 1 247 026

Utsatt skattefordel er oppført i balansen.

Den utsatte skattefordelen er oppført med kr. 1.694.270,-.

Bokført egenkapital etter oppført utsatt skattefordel er kr. 41.930,-.

Hvis utsatt skattefordel ikke hadde vært oppført, ville egenkapitalen være negativ med kr. 1.652.340,-.

Det er forutsatt at den utsatte skattefordelen kan benyttes i fremtiden. Bakgrunnen for dette er at det forventes inntekter som vil gi skattemessig overskudd av de prosjektene selskapet jobber med, samt at selskapet har en erstatningssak som det forventes inntekter på. Løpende advokatutgifter er kostnadsført ifbm erstatningssaken.



PM ENTREPRENØR AS

Noter 2016

Note 4 - Pantsettelse

Gjelden er sikret med pant i:

Anleggsmaskiner og driftstilbehør som tilsammen har en bokført verdi på kr. 47.386
Eiendommen er pantsatt med kr. 800.000,- bokført verdi på eiendommen er kr. 822.322,-.
Fordringene/enkle krav er pantsatt med kr. 500.000,-.
I tillegg har banken en flåtepant på 1,6 mill og pant i driftstilbehør på 1 mill.

Note 5 - Kundefordringer og andre fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er verdsatt til pålydende. Det er avsatt kr. 170.682,- til dekning av fremtidig tap på kundefordringer, mot kr. 130.000,- i fjor.

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Av bankinnskuddene er kr. 71.790,- bundne skattetrekkmidler. Det er ikke skyldig skattetrekk pr. 31.12.
Limit kassekreditt er kr. 500.000,-. Det er ikke benyttet av kreditten pr. 31.12.

Note 7 - Selskapskapital

Aksjekapital og aksjonærer

Selskapet har 100 aksjer hver pålydende kr 1.000, samlet aksjekapital utgjør kr 100.000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærens navn:

Me & Mo Holding AS, eies av Morten og Mette Ramdahl
Pål Ramdahl Holding AS, eies av Pål Ramdahl
T.R. Holding AS, eies av Thomas Ramdahl

Antall aksjer:

34
33
33

Selskapets tillitsmenn har eierandeler og rettigheter til eierandeler:

Antall aksjer:

Medlemmer av styret: 100

Note 8 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs fond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1. Pr 1.1.	100 000	0	1 566 040	1 666 040
-Til årets resultat			-1 624 110	-1 624 110
Pr 31.12.	100 000	0	-58 070	41 930

Noter for PM ENTREPRENØR AS

Organisasjonsnr. 977037026



PM ENTREPRENØR AS

Noter 2016

Note 9 - Anleggskontrakter

Langsiktige tilvirkningskontrakter fullført kontrakts metode

Selskapets prosjekter blir behandlet i samsvar med fullført kontrakts metode. Fortjeneste inntektsføres ikke før prosjektene er fullført.

Selskapet har hatt et stort anleggsprosjekt som er overlevert i 2016. Prosjektet er resultatført i 2016, men det er fortsatt endel uavklarte poster rundt prosjektet vedr. oppgjør underleverandører, samt endelig oppgjør/slutfaktura byggherre. Kontrakten med byggherre er vesentlig overskredet.

Det har vært en sak oppe i tingretten mellom byggherre og noen av kjøperne på prosjektet. Utfall av denne saken vil være avgjørende for hva som kan kreves, evt. motkrav ifbm slutfaktura.

Kjente kostnader er avsatt pr. 31.12, se også note 10.

Det er ikke avsatt for gjenværende produksjon på tapsprosjekter, da det anses sannsynlig å gå mot motkrav/reklamasjoner på underleverandører, samt endelig oppgjør fra byggherre.

	I år	I fjor
Anleggsbeholdning/endring. beholdning	0	27.607.656
Opptjente, ufakturerte innt. Inkl. i kundefordr.	0	5.645.962
Forskuddsfakturert produksjon, under annen korts. gjeld	0	30.763.837

Note 10 - Leverandørgjeld

Blandt leverandørgjelden er uavklarte poster vedr. det store anleggsprosjektet som ble overlevert i 2016. Inngående fakturaer er bokført og avsatt for. Selskapet har imidlertid reklamasjoner og motkrav mot underleverandørene, disse er ikke bokført.

Selskapet har vært i retten med en av sakene våren 2017, hvor det er avsatt for krav og saksomkostninger ihht Tingrettsdommen, ikke renter.

Selskapet anker dommen, det er ikke avsatt for kostnader ifbm dette, da selskapet forventer å komme ut med bedre resultat i Lagmannsretten.



PM ENTREPRENØR AS

Årsberetning 2016

Virksomhetens art

Selskapet driver følgende virksomhet på følgende steder: Oslo, Akershus og Østlandsområdet.
Selskapets virksomhet omfatter alt innenfor: Bygg og anleggsvirksomhet.
Og drives med utgangspunkt i selskapets kontor på Vågsenteret i Ytre Enebakk.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

	2016	2015	2014
Salgsinntekt	32 969 848	579 679	5 361 192
Driftsresultat	-1 973 297	-1 868 201	-2 010 970
Årsresultat	-1 624 110	-1 440 780	-1 253 841
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Balansesum	4 952 974	39 095 976	13 391 586
Egenkapital	41 930	1 666 040	3 106 820
Egenkapitalprosent	0	4	23

Styret er ikke kjent med forhold etter balansedagens slutt, som skulle påvirke resultat og balanse 2016.

Fortsatt drift

Årsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Styret er klar over at mer enn 50% av aksjekapitalen er tapt, samtidig som utsatt skattefordel er oppført. Styret mener fortsatt drift er forsvarlig fordi:

1. Oppdragsgiver FEAS vil sannsynlig vinne frem i saker mot sameiet, og betalingsstopp kan opphøre og utlegg gjort av PM kan faktureres.
2. Verdivurdering utført av prosjektforum 7.3.16 på Svenskerudveien 27, 1914, til 5' mill. vurderes solgt ved behov.
3. Nedbetalt leasing på gravemaskin som tilbakeføres til PM. Antatt verdi er på 550 000,-
4. Har stor tro på at sak mot BaneNor vil gi erstatning tilbake til PM. PM har fremmet erstatningskrav som ligger i størrelsesorden 600' mill.
5. Leverandørgjeld er under behandlet og vil bli redusert sannsynlig opp mot 1' mill.
6. Eierne vurderer å gå inn med ny kapital ved behov.

Arbeidsmiljø og personale

Det har vært minimalt sykefravær i selskapet i inneværende år.

Det har ikke vært rapportert om ulykker og skader.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt. Det er ingen ansatte pr. 31.12.2016. Selskapet leier nå inn arbeidskraft.

Likestilling.

Selskapets ansatte har bestått av ca. 1 årsverk som utføres av menn, og 0 årsverk som utføres av kvinner, samt 100% menn i styret. Styret mener det ikke er noe til hinder for at det skal være full likestilling mellom kjønnene ved nyansettelser og nyvalg etc.

Miljørapport

Selskapet forurenser ikke det ytre miljø mer enn hva som er vanlig i bransjen.

Det er følgelig ikke iverksatt spesielle tiltak på dette i 2016.

Disponering av årets resultat

Disponering av årets resultat fremkommer av årsregnskapet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

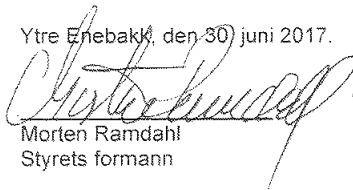
Ingen.



PM ENTREPRENØR AS

Arsberetning 2016

Ytre Enebakk, den 30 juni 2017.



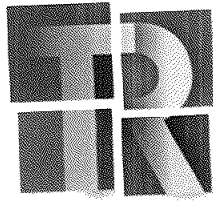
Morten Ramdahl
Styrets formann



Pål Ramdahl
Styremedlem



Thomas Ramdahl
Styremedlem



Total
Revisjon DA

Kongensgate 21, 4.etg.
1530 Moss
Tlf. 69 20 42 40
post@totalrevisjon.no
www.totalrevisjon.no
Org.nr. 985.153.965

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i PM Entreprenør AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert PM Entreprenør AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 624 110. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 selskapets 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.

Svak egenkapital, oppføring av utsatt skattefordel

Vi gjør oppmerksom på at mer enn 50% av bokført aksjekapital er tapt, samtidig som utsatt skattefordel er oppført i regnskapet. Utnyttelse av utsatt skattefordel og fortsatt drift er avhengig av positive resultater i fremtiden og/eller innskudd av ny kapital. Vi viser til note 3, samt note 9 og årsberetningen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i 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 ansvar for årsregnskapet

Styret (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

Total Revisjon DA

Medlemmer av revisorforeningen:

Randi Anette Klemsdal, Inger Johanne Roer Andersen, Ole-Petter Brevold



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.

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 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 regnskapsestimaterne 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 selskapets 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.

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 bokføringskikk i Norge

MOSS, 30. juni 2017

Total Revisjon DA

Inger Johanne Roer Andersen

Registrert revisor

Total Revisjon DA

Medlemmer av revisorforeningen:

Randi Anette Klemsdal, Inger Johanne Roer Andersen, Ole-Petter Brevold