



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 952 217 216
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ARIEL FOTO AS
Forretningsadresse: Kleverveien 3
1543 VESTBY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Stefan Wallin
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.07.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 07.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		32 232 397	38 100 052
Annen driftsinntekt		207 674	
Sum inntekter		32 440 071	38 100 052
Kostnader			
Varekostnad		17 986 210	22 375 634
Lønnskostnad	9, 10, 11	10 254 891	13 753 757
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	77 024	114 626
Annen driftskostnad	12	8 585 591	6 779 921
Sum kostnader		36 903 716	43 023 938
Driftsresultat		-4 463 645	-4 923 886
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			105 152
Annen finansinntekt		58 856	742 468
Sum finansinntekter		58 856	847 620
Annen rentekostnad			1 129 487
Annen finanskostnad		2 469 641	262 033
Sum finanskostnader		2 469 641	1 391 520
Netto finans		-2 410 785	-543 900
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 874 429	-5 467 786
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-5 688 589	797 468
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 185 840	-6 265 254
Årsresultat		-1 185 840	-6 265 254
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 185 840	-6 265 253
Sum overføringer og disponeringer		-1 185 840	-6 265 253



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	5 688 589	
Sum immaterielle eiendeler		5 688 589	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	8	812 036	889 060
Sum varige driftsmidler		812 036	889 060
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		968 410	
Sum finansielle anleggsmidler		968 410	
Sum anleggsmidler		7 469 035	889 060
Omløpsmidler			
Varer			
Varer			151 641
Sum varer			151 641
Fordringer			
Kundefordringer	13, 15	7 633 549	12 915 837
Andre fordringer	17	1 598 095	2 539 157
Sum fordringer		9 231 644	15 454 994
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	14	255 502	94 927
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		255 502	94 927
Sum omløpsmidler		9 487 146	15 701 562
SUM EIENDELER		16 956 181	16 590 622

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 500 aksjer à kr 1 000,00)	1, 2, 3	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	15 943 516	14 757 676
Sum opptjent egenkapital		-15 943 516	-14 757 676
Sum egenkapital	3, 4	-14 443 516	-13 257 676
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15	5 555 000	6 055 000
Langsiktig konserngjeld	5, 16	13 346 131	1 717 824
Sum annen langsiktig gjeld		18 901 131	7 772 824
Sum langsiktig gjeld		18 901 131	7 772 824
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 965 595	14 023 465
Skyldige offentlige avgifter		3 560 152	4 189 032
Kortsiktig konserngjeld	16	2 846 340	
Annen kortsiktig gjeld		1 126 479	3 862 978
Sum kortsiktig gjeld		12 498 566	22 075 475
Sum gjeld		31 399 698	29 848 299
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 956 181	16 590 623



Noter 2017 ARIEL FOTO AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2016 til 2017.



Note 1 - Aksjekapital

Foretaket har 1 500 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 500 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 2 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Q Utveckling AB	1 500	100,00%
Sum	1 500	100,00%

Note 3 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	1 500 000	(14 757 676)	(13 257 676)
Årets resultat		(1 185 840)	(1 185 840)
Egenkapital 31.12.2017	1 500 000	(15 943 516)	(14 443 516)

Note 4 - Fortsatt drift

Selskapet har samme markedsandel som de siste år. Virksomheten har gitt negativt resultat i 2017. Selskapets ledelse arbeider kontinuerlig med å tilpasse kostnadene for å sikre videre drift. Det er foretatt en grundig gjennomgang av lønnsomheten per skole og man fotograferer kun på de skoleene som tidligere har gitt positivt resultat.

Selskapets ledelse har siden oktober 2016 arbeidet ut fra en handlingsplan som innebærer en redusert omsetning, men samtidig positivt resultat.

Fortsatt drift er lagt til grunn for utarbeidelsen av årsregnskapet.

Note 5 - Ansvarlig lånekapital

Søsterselskapet Q Fotolab & Grafiska AB har avgitt ansvarlig lånekapital som står tilbake for øvrige kreditorer, pålydende 11 575 989.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(6 874 429)	(5 467 785)
+/- Permanente forskjeller	57 457	373 205
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(952 406)	(758 756)
Årets skattegrunnlag	(7 769 379)	(5 853 336)
+/- Endring i utsatt skatt	(5 688 589)	797 468
Skattekostnad i resultatregnskapet	(5 688 589)	797 468
Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(591 012)	(485 220)	(105 792)
Omløpsmidler	0	1 042 108	(1 042 108)
Langsiktig gjeld	0	(195 494)	195 494
Skattemessig fremførbart underskudd	(17 325 010)	(25 094 388)	7 769 378
Netto forskjeller	(17 916 022)	(24 732 995)	6 816 973
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	17 916 022	0	17 916 022
Sum midlertidige forskjeller	0	(24 732 995)	24 732 995
Utsatt skattefordel 31.12.17, basert på 23%	0	(5 688 589)	5 688 589

Note 8 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	8 295 759	812 036	9 107 795
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	8 295 759	812 036	9 107 795
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(8 295 759)		(8 295 759)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	0	812 036	812 036
Årets avskrivninger	77 024		77 024
Økonomisk levetid	3-5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Avskrives ikke	

Note 9 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	8 776 990	10 888 122
Arbeidsgiveravgift	1 241 215	1 542 493
Pensjonskostnader	236 685	
Andre relaterte ytelser		1 323 142
Sum	10 254 891	13 753 757

Foretaket har sysselsatt 14 årsverk i regnskapsåret.

Note 10 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 11 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder og styreleder
Lønn	503 820
Pensjonsutgifter	30 961
Annen godtgjørelse	877



Note 12 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 72 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 13 000 .

Note 13 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	8 133 549	12 915 837
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(500 000)	
Netto oppførte kundefordringer	7 633 549	12 915 837

Note 14 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 4 765. Skyldig skattetrekk er kr 352 038.

Note 15 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 555 000	6 055 000
Sum	5 555 000	6 055 000
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld (kundefordringer)	7 633 549	12 915 837
Sum	7 633 549	12 915 837

Note 16 - Øvrig konserngjeld

I langsiktig konserngjeld inngår langsiktig konserngjeld til Q Fotolab og Grafiska AB pålydende 1 770 143.

Posten kortsiktig konserngjeld inngår gjeld til morselskapet Q Utveckling AB på 2 846 340

Note 17 - Lån til nærstående

Posten vedrører i sin helhet fordring på aksjonær i selskapets morselskap, styreleder Stefan Wallin. Det er ikke stilt sikkerhet for lånet og det er ikke foretatt renteberegning.



Årsregnskap for 2017

ARIEL FOTO AS
1540 VESTBY

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2017 ARIEL FOTO AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		32 232 397	38 100 052
Annen driftsinntekt		207 674	0
Sum driftsinntekter		32 440 071	38 100 052
Varekostnad		(17 986 210)	(22 375 634)
Lønnskostnad	9, 10, 11	(10 254 891)	(13 753 757)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	(77 024)	(114 626)
Annen driftskostnad	12	(8 585 591)	(6 779 921)
Sum driftskostnader		(36 903 716)	(43 023 938)
Driftsresultat		(4 463 645)	(4 923 886)
Annen renteinntekt		0	105 152
Annen finansinntekt		58 856	742 468
Sum finansinntekter		58 856	847 620
Annen rentekostnad		0	(1 129 487)
Annen finanskostnad		(2 469 641)	(262 033)
Sum finanskostnader		(2 469 641)	(1 391 520)
Netto finans		(2 410 785)	(543 900)
Ordinært resultat før skattekostnad		(6 874 429)	(5 467 786)
Skattekostnad på ordinært resultat	6	5 688 589	(797 468)
Ordinært resultat		(1 185 840)	(6 265 254)
Arsresultat		(1 185 840)	(6 265 254)
Overføringer			
Udekket tap		(1 185 840)	(6 265 253)
Sum		(1 185 840)	(6 265 253)



Balanse pr. 31. desember 2017 ARIEL FOTO AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	5 688 589	0
Sum immaterielle eiendeler		5 688 589	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	8	812 036	889 060
Sum varige driftsmidler		812 036	889 060
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		968 410	0
Sum finansielle anleggsmidler		968 410	0
Sum anleggsmidler		7 469 035	889 060
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		0	151 641
Sum varer		0	151 641
Fordringer			
Kundefordringer	13, 15	7 633 549	12 915 837
Andre fordringer	17	1 598 095	2 539 157
Sum fordringer		9 231 644	15 454 994
Bankinnskudd, kontanter og lignende	14	255 502	94 927
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		255 502	94 927
Sum omløpsmidler		9 487 146	15 701 562
Sum eiendeler		16 956 181	16 590 622

X-



Balanse pr. 31. desember 2017 ARIEL FOTO AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 500 aksjer à kr 1 000,00)	1, 2, 3	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	(15 943 516)	(14 757 676)
Sum opptjent egenkapital		(15 943 516)	(14 757 676)
Sum egenkapital	3, 4	(14 443 516)	(13 257 676)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15	5 555 000	6 055 000
Langsiktig konserngjeld/Ansvarlig lånekapital	5, 16	13 346 131	1 717 824
Sum annen langsiktig gjeld		18 901 131	7 772 824
Sum langsiktig gjeld		18 901 131	7 772 824
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 965 595	14 023 465
Skyldige offentlige avgifter		3 560 152	4 189 032
Kortsiktig konserngjeld	16	2 846 340	0
Annen kortsiktig gjeld		1 126 479	3 862 978
Sum kortsiktig gjeld		12 498 566	22 075 475
Sum gjeld		31 399 698	29 848 299
Sum egenkapital og gjeld		16 956 181	16 590 623

VESTBY, 17.07.2018

Stefan Gunnar Wallin
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2017 ARIEL FOTO AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forørrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2016 til 2017.



Note 1 - Aksjekapital

Foretaket har 1 500 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 500 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 2 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Q Utveckling AB	1 500	100,00%
Sum	1 500	100,00%

Note 3 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	1 500 000	(14 757 676)	(13 257 676)
Årets resultat		(1 185 840)	(1 185 840)
Egenkapital 31.12.2017	1 500 000	(15 943 516)	(14 443 516)

Note 4 - Fortsatt drift

Selskapet har samme markedsandel som de siste år. Virksomheten har gitt negativt resultat i 2017. Selskapets ledelse arbeider kontinuerlig med å tilpasse kostnadene for å sikre videre drift. Det er foretatt en grundig gjennomgang av lønnsomheten per skole og man fotograferer kun på de skolene som tidligere har gitt positivt resultat.

Selskapets ledelse har siden oktober 2016 arbeidet ut fra en handlingsplan som innebærer en redusert omsetning, men samtidig positivt resultat.

Fortsatt drift er lagt til grunn for utarbeidelsen av årsregnskapet.

Note 5 - Ansvarlig lånekapital

Søsterselskapet Q Fotolab & Grafiska AB har avgitt ansvarlig lånekapital som står tilbake for øvrige kreditorer, pålydende 11 575 989.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(6 874 429)	(5 467 785)
+/- Permanente forskjeller	57 457	373 205
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(952 406)	(758 756)
Årets skattegrunnlag	(7 769 379)	(5 853 336)
+/- Endring i utsatt skatt	(5 688 589)	797 468
Skattekostnad i resultatregnskapet	(5 688 589)	797 468
Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(591 012)	(485 220)	(105 792)
Omløpsmidler	0	1 042 108	(1 042 108)
Langsiktig gjeld	0	(195 494)	195 494
Skattemessig fremførbart underskudd	(17 325 010)	(25 094 388)	7 769 378
Netto forskjeller	(17 916 022)	(24 732 995)	6 816 973
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	17 916 022	0	17 916 022
Sum midlertidige forskjeller	0	(24 732 995)	24 732 995
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	(5 688 589)	5 688 589

Note 8 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse, inventar o.l	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	8 295 759	812 036	9 107 795
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	8 295 759	812 036	9 107 795
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(8 295 759)		(8 295 759)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	0	812 036	812 036
Årets avskrivninger	77 024		77 024
Økonomisk levetid	3-5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Avskrives ikke	

Note 9 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	8 776 990	10 888 122
Arbeidsgiveravgift	1 241 215	1 542 493
Pensjonskostnader	236 685	
Andre relaterte ytelser		1 323 142
Sum	10 254 891	13 753 757

Foretaket har sysselsatt 14 årsverk i regnskapsåret.

Note 10 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

f

Note 11 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder og styreleder
Lønn	503 820
Pensjonsutgifter	30 961
Annen godtgjørelse	877



Note 12 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 72 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 13 000 .

Note 13 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	8 133 549	12 915 837
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(500 000)	
Netto oppførte kundefordringer	7 633 549	12 915 837

Note 14 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 4 765. Skyldig skattetrekk er kr 352 038.

Note 15 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 555 000	6 055 000
Sum	5 555 000	6 055 000
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld (kundefordringer)	7 633 549	12 915 837
Sum	7 633 549	12 915 837

Note 16 - Øvrig konserngjeld

I langsiktig konserngjeld inngår langsiktig konserngjeld til Q Fotolab og Grafiska AB pålydende 1 770 143.

Posten kortsiktig konserngjeld inngår gjeld til morselskapet Q Utveckling AB på 2 846 340

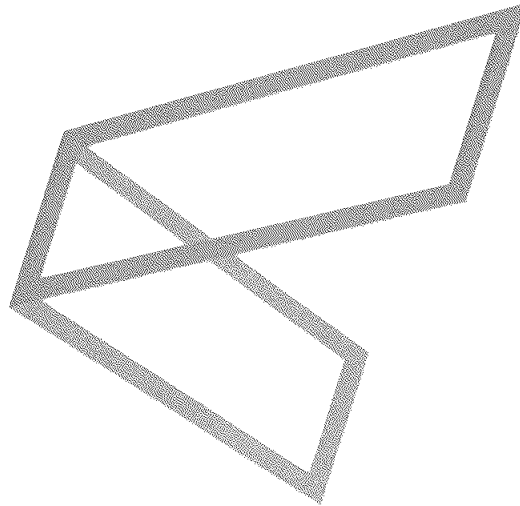
Note 17 - Lån til nærstående

Posten vedrører i sin helhet fordring på aksjonær i selskapets morselskap, styreleder Stefan Wallin. Det er ikke stilt sikkerhet for lånet og det er ikke foretatt renteberegning.

+



Til generalforsamlingen i
Ariel Foto AS



Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Ariel Foto AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 185 840. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 3 og 4 som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 1 185 840 i regnskapsåret 2017 og at egenkapitalen er tapt med kr 14 443 516. Selskapet har pr 31.12 kortsiktig gjeld som overstiger tilgjengelige likvide midler. Disse forholdene og andre omstendigheter, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Selskapet har aktivert utsatt skattefordel med kr 5 688 589 som vil påvirkes dersom forutsetningen om fortsatt drift ikke legges til grunn. Forholdene har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

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



HCA Revisjon & Rådgivning AS • Tlf. + 47 22 08 35 10 • Henrik Ibsens gate 60c, 0255 Oslo • Romerike • Moss
firmapost@hca-revisjon.no • www.hca-revisjon.no • Foretaksregisteret NO 983 535 712 MVA
Member firm of CH International. Helping you take on the world.





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 avvirket.

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 regnskapsskikk 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.

Andre forhold

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

Selskapet har gitt lån på kr. 1 598 095 til aksjonær / styreleder. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Oslo, 17.07.2018

HCA Revisjon & Rådgivning AS

Hans Carl Andersen
Registrert revisor



HCA Revisjon & Rådgivning AS • Tlf: + 47 22 08 35 10 • Henrik Ibsens gate 80c, 0255 Oslo • Romerike • Moss
firmapost@hca-revisjon.no • www.hca-revisjon.no • Foretaksregisteret NO 983 535 712 MVA
Member firm of CH International. Helping you take on the world.

