



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 997 346 807  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FINANSFORVALTNING ASSET MANAGEMENT AS  
Forretningsadresse: Gimleveien 33  
1511 MOSS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

### 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: Thor Øistein Kilstad  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.07.2018

### 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, 03.11.2020



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK   | Note | 2017              | 2016             |
|--|------|-------------------|------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                                      |      |                   |                  |
| <b>Inntekter</b>   |      |                   |                  |
| Salgsinntekt   |      | 943 524           |                  |
| Annen driftsinntekt  |      |                   | 642 329          |
| <b>Sum inntekter</b>   |      | <b>943 524</b>    | <b>642 329</b>   |
| <b>Kostnader</b>   |      |                   |                  |
| Varekostnad  |      | 439 432           |                  |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5    |                   | 660 212          |
| Annen driftskostnad  | 4    | 2 126 907         | 691 550          |
| <b>Sum kostnader</b>   |      | <b>2 566 339</b>  | <b>1 351 762</b> |
| <b>Driftsresultat</b>  |      | <b>-1 622 816</b> | <b>-709 433</b>  |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>                    |      |                   |                  |
| Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap | 3    |                   | 3 398 241        |
| Annen renteinntekt   |      | 14 698            | 172              |
| Annen finansinntekt  |      | 2 389 176         |                  |
| <b>Sum finansinntekter</b>                                   |      | <b>2 403 874</b>  | <b>3 398 413</b> |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern                     |      | 1 762 762         | 2 188 268        |
| <b>Sum finanskostnader</b>                                   |      | <b>1 762 762</b>  | <b>2 188 268</b> |
| <b>Netto finans</b>  |      | <b>641 112</b>    | <b>1 210 145</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>                   |      | <b>-981 704</b>   | <b>500 712</b>   |
| Skattekostnad på ordinært resultat                           | 6    | -51 718           | 123 023          |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>                 |      | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Årsresultat</b>   |      | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>                |      | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Totalresultat</b>   |      | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>                         |      |                   |                  |



## Resultatregnskap

| <b>Beløp i: NOK</b>                      | <b>Note</b> | <b>2017</b>     | <b>2016</b>    |
|--|-------------|-----------------|----------------|
| Udekket tap                              |             | -756 322        | 204 025        |
| Overføringer til/fra annen egenkapital   |             | -173 664        | 173 664        |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b> |             | <b>-929 986</b> | <b>377 689</b> |



## Balanse

| Beløp i: NOK                                   | Note | 2017              | 2016               |
|--|------|-------------------|--------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                     |      |                   |                    |
| <b>Anleggsmidler</b>                           |      |                   |                    |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                  |      |                   |                    |
| <b>Varige driftsmidler</b>                     |      |                   |                    |
| Maskiner og anlegg                             | 5    |                   | 4 319 802          |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                 |      |                   | <b>4 319 802</b>   |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>               |      |                   |                    |
| Investering i datterselskap                    | 3    | 50 442 080        | 102 801 861        |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>           |      | <b>50 442 080</b> | <b>102 801 861</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                       |      | <b>50 442 080</b> | <b>107 121 663</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                            |      |                   |                    |
| <b>Varer</b>                                   |      |                   |                    |
| <b>Fordringer</b>                              |      |                   |                    |
| Andre fordringer                               | 3    |                   | 3 438 754          |
| <b>Sum fordringer</b>                          |      |                   | <b>3 438 754</b>   |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     |      |                   |                    |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende            |      | 229 889           | 286 954            |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> |      | <b>229 889</b>    | <b>286 954</b>     |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                        |      | <b>229 889</b>    | <b>3 725 707</b>   |
| <b>SUM EIENDELER</b>                           |      | <b>50 671 969</b> | <b>110 847 370</b> |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      |                   |                    |
| <b>Egenkapital</b>                             |      |                   |                    |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                    |      |                   |                    |
| Selskapskapital                                | 1, 2 | 40 000 000        | 40 000 000         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>                |      | <b>40 000 000</b> | <b>40 000 000</b>  |



## Balanse

| Beløp i: NOK                             | Note | 2017              | 2016               |
|--|------|-------------------|--------------------|
| <b>Opptjent egenkapital</b>              |      |                   |                    |
| Annen egenkapital                        | 2    |                   | 173 664            |
| Udekket tap                              | 2    | 756 322           |                    |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |      | <b>-756 322</b>   | <b>173 664</b>     |
| <b>Sum egenkapital</b>                   |      | <b>39 243 678</b> | <b>40 173 664</b>  |
| <b>Gjeld</b>                             |      |                   |                    |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                    |
| Utsatt skatt                             |      |                   | 51 718             |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |      |                   | <b>51 718</b>      |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |      |                   |                    |
| Langsiktig konserngjeld                  | 3    | 11 205 775        | 70 621 988         |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |      | <b>11 205 775</b> | <b>70 621 988</b>  |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |      | <b>11 205 775</b> | <b>70 673 706</b>  |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                    |
| Leverandørgjeld                          |      | 219 716           |                    |
| Annen kortsiktig gjeld                   |      | 2 800             |                    |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |      | <b>222 516</b>    |                    |
| <b>Sum gjeld</b>                         |      | <b>11 428 291</b> | <b>70 673 706</b>  |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      | <b>50 671 969</b> | <b>110 847 370</b> |



# Årsregnskap 2017

Finansforvaltning Asset Management AS

**ORG.NR: 997 346 807**

Resultat  
Balanse  
Noter  
Revisjonsberetning



**Resultatregnskap**

**Finansforvaltning Asset Management AS**

| <b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>             | <b>Note</b> | <b>2017</b>       | <b>2016</b>      |
|---|-------------|-------------------|------------------|
| Salgsinntekt  |             | 943 524           | 0                |
| Annen driftsinntekt                                   |             | 0                 | 642 329          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                            |             | <b>943 524</b>    | <b>642 329</b>   |
| Varekostnad   |             | 439 432           | 0                |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5           | 0                 | 660 212          |
| Annen driftskostnad                                   | 4           | 2 126 907         | 691 550          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                            |             | <b>2 566 339</b>  | <b>1 351 762</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |             | <b>-1 622 816</b> | <b>-709 433</b>  |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>             |             |                   |                  |
| Inntekt på investering i datterselskap                | 3           | 0                 | 3 398 241        |
| Annen renteinntekt                                    |             | 14 698            | 172              |
| Annen finansinntekt                                   |             | 2 389 176         | 0                |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern              |             | 1 762 762         | 2 188 268        |
| <b>Resultat av finansposter</b>                       |             | <b>641 112</b>    | <b>1 210 145</b> |
| Ordinært resultat før skattekostnad                   |             | -981 704          | 500 712          |
| Skattekostnad på ordinært resultat                    | 6           | -51 718           | 123 023          |
| <b>Ordinært resultat</b>                              |             | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Årsresultat</b>                                    |             | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |
| <b>Overføringer</b>                                   |             |                   |                  |
| Avsatt til annen egenkapital                          |             | 0                 | 173 664          |
| Overført til udekket tap                              |             | 756 322           | -204 025         |
| Overført fra annen egenkapital                        |             | 173 664           | 0                |
| <b>Sum overføringer</b>                               |             | <b>-929 986</b>   | <b>377 689</b>   |



**Balanse**

**Finansforvaltning Asset Management AS**

| <b>Eiendeler</b>                     | <b>Note</b> | <b>2017</b>       | <b>2016</b>        |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| <b>Anleggsmidler</b>                 |             |                   |                    |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>        |             |                   |                    |
| <b>Varige driftsmidler</b>           |             |                   |                    |
| Leietakertilpasninger                | 5           | 0                 | 4 319 802          |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>       |             | <u>0</u>          | <u>4 319 802</u>   |
| <b>Finansielle driftsmidler</b>      |             |                   |                    |
| Investeringer i datterselskap        | 3           | 50 442 080        | 102 801 861        |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b> |             | <u>50 442 080</u> | <u>102 801 861</u> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>             |             | <u>50 442 080</u> | <u>107 121 663</u> |
| <b>Omløpsmidler</b>                  |             |                   |                    |
| Andre kortsiktige fordringer         | 3           | 0                 | 3 438 754          |
| <b>Sum fordringer</b>                |             | <u>0</u>          | <u>3 438 754</u>   |
| <b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>  |             | <u>229 889</u>    | <u>286 954</u>     |
| <b>Sum omløpsmidler</b>              |             | <u>229 889</u>    | <u>3 725 707</u>   |
| <b>Sum eiendeler</b>                 |             | <u>50 671 969</u> | <u>110 847 370</u> |



Balanse

Finansforvaltning Asset Management AS

| Egenkapital og gjeld                  | Note | 2017              | 2016               |
|---------------------------------------|------|-------------------|--------------------|
| <b>Innskutt egenkapital</b>           |      |                   |                    |
| Aksjekapital                          | 1, 2 | 40 000 000        | 40 000 000         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>       |      | <u>40 000 000</u> | <u>40 000 000</u>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>           |      |                   |                    |
| Annen egenkapital                     | 2    | 0                 | 173 664            |
| Udekket tap                           | 2    | -756 322          | 0                  |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>       |      | <u>-756 322</u>   | <u>173 664</u>     |
| <b>Sum egenkapital</b>                |      | <u>39 243 678</u> | <u>40 173 664</u>  |
| <b>Gjeld</b>                          |      |                   |                    |
| Utsatt skatt                          |      | 0                 | 51 718             |
| <b>Sum avsætning for forplikelser</b> |      | <u>0</u>          | <u>51 718</u>      |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>         |      |                   |                    |
| Gjeld til selskap i samme konsern     | 3    | 11 205 775        | 70 621 988         |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>     |      | <u>11 205 775</u> | <u>70 621 988</u>  |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>               |      |                   |                    |
| Leverandørgjeld                       |      | 219 716           | 0                  |
| Annen kortsiktig gjeld                |      | 2 800             | 0                  |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>           |      | <u>222 516</u>    | <u>0</u>           |
| <b>Sum gjeld</b>                      |      | <u>11 428 291</u> | <u>70 673 706</u>  |
| <b>Sum gjeld og egenkapital</b>       |      | <u>50 671 969</u> | <u>110 847 370</u> |

Sarpsborg, 06.07.2018

Styret i Finansforvaltning Asset Management AS

Thor Øistein Kilstad

Styrets leder og Daglig leder



## Finansforvaltning Asset Management AS

### Noter til regnskapet pr 31.12.2017

#### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

#### **Driftsinntekter og kostnader**

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

#### **Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld**

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

#### **Immaterielle eiendeler**

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

#### **Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap**

Investeringer i tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden. Tilsvarende gjelder for datterselskap i selskapsregnskapet.

#### **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.

#### **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 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.



## Finansforvaltning Asset Management AS

### Noter til regnskapet pr 31.12.2017

#### Note 1 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Finansforvaltning Asset Management AS pr. 31.12. 2017 består av:

|                 | Antall        | Pålydende | Bokført           |
|-----------------|---------------|-----------|-------------------|
| Ordinære aksjer | 40 000        | 1000,00   | 40 000 000        |
| <b>Sum</b>      | <b>40 000</b> |           | <b>40 000 000</b> |

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

|                              | Ordinære      | Eierandel    |
|------------------------------|---------------|--------------|
| Optimal Finansforvaltning AS | 40 000        | 100,0        |
| <b>Totalt antall aksjer</b>  | <b>40 000</b> | <b>100,0</b> |

Thor Ølstein Kilstad eier samtlige aksjer i morselskapet Optimal Finansforvaltning AS

#### Note 2 Egenkapital

|                        | Aksjekapital | Annen egenkapital /udekket tap | Sum        |
|------------------------|--------------|--------------------------------|------------|
| Egenkapital 01.01.2017 | 40 000 000   | 173 664                        | 40 173 664 |
| Årets resultat         |              | -929 986                       | -929 986   |
| Egenkapital 31.12.2017 | 40 000 000   | -756 322                       | 39 243 678 |

#### Note 3 Datterselskap, tilknyttet selskap m.v.

|                                | Eierandel i % | Anskaffelses kost | Balansført verdi  | Resultat   | Egenkapital |
|--------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| <b>Anleggsmidler</b>           |               |                   |                   |            |             |
| <b>Gudesgate 10 AS</b>         | 100           | 15 680 000        | 15 680 000        | -759 684   | 3 034 201   |
| <b>St. Mariegt. 96-98 AS</b>   | 100           | 11 094 050        | 11 094 050        | 600 291    | 2 747 199   |
| <b>St. Mariegt. 81-87 AS</b>   | 100           | 19 681 030        | 19 681 030        | 1 484 615  | 4 479 949   |
| <b>St. Mariegt. Eiendom AS</b> | 100           | 784 000           | 784 000           | -1 330 142 | -9 135 115  |
| <b>Th Petersonsgate 4 AS</b>   | 100           | 3 203 000         | 3 203 000         | 264 131    | 515 297     |
| <b>Sum</b>                     |               | <b>50 442 080</b> | <b>50 442 080</b> |            |             |

Alle datterselskapene har adresse Sarpsborg.

Gjeld til morselskap på NOK 11 205 775,- er renteberegnet med 3,8 % p.a.



## Finansforvaltning Asset Management AS

### Noter til regnskapet pr 31.12.2017

#### Note 4 Godtgjørelse til styret, daglig leder og revisor.

Selskapet har ingen personer ansatt i regnskapsåret. Selskapet faller dermed ikke inn under lov om obligatorisk tjenestepensjon.  
Det er i regnskapsåret ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder. Styret har ikke mottatt styrehonorar.  
Honorar til revisor er utgiftsført med kr. 23 750,-.

#### Note 5 Anleggsmidler

|                                    | Leietakertilpasning | Sum       |
|------------------------------------|---------------------|-----------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.17      | 5 281 703           | 5 281 703 |
| - Avgang i 2017                    | 5 281 703           | 5 281 703 |
| <b>= Anskaffelseskost 31.12.17</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>  |
| <b>= Bokført verdi 31.12.17</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>  |
| Økonomisk levetid                  | 8 år                |           |

#### Note 6 Skatt

|  | 2017 | 2016 |
|--|------|------|
|--|------|------|

Resultatført skatt på ordinært resultat:

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>Betalbar skatt</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Endring i utsatt skatt                 | -51 718        | 123 023        |
| <b>Skattekostnad ordinært resultat</b> | <b>-51 718</b> | <b>123 023</b> |

#### Skattepliktig inntekt:

|                                      |                   |                |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Ordinært resultat før skatt</b>   | <b>-981 704</b>   | <b>500 712</b> |
| Permanente forskjeller               | -2 389 176        | 0              |
| Endring i midlertidige forskjeller   | 215 492           | -1             |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | 0                 | -500 710       |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>         | <b>-3 155 388</b> | <b>0</b>       |

#### Betalbar skatt i balansen:

|   |          |                 |
|---|----------|-----------------|
| <b>Betalbar skatt på årets resultat</b> | <b>0</b> | <b>-849 560</b> |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag | 0        | 349 560         |
| <b>Sum betalbar skatt i balansen</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>        |

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

|  | 2017       | 2016           | Endring        |
|--|------------|----------------|----------------|
| Varige driftsmidler                              | 1          | 215 493        | 215 492        |
| <b>Sum</b>                                       | <b>1</b>   | <b>215 493</b> | <b>215 492</b> |
| Akkumulert fremførbart underskudd                | -3 155 388 | 0              | 3 155 388      |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt        | 3 155 387  | 0              | -3 155 387     |
| <b>Grunnlag for beregning av utsatt skatt</b>    | <b>0</b>   | <b>215 493</b> | <b>215 493</b> |
| <b>Utsatt skattefordel / skatt (23 % / 24 %)</b> | <b>0</b>   | <b>51 718</b>  | <b>51 718</b>  |

I henhold til God regnskapspraksis for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Til generalforsamlingen i Finansforvaltning Asset Management AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Finansforvaltning Asset Management AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 929 986. 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 International Standards on Auditing (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.

#### *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 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 med revisjonen 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:

.....  
Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss  
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, www.kroghrevisjon.no  
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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 regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 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 bokføringsskikk i Norge.

Rygge, 6. juli 2018  
**Krogh Revisjon AS**

Nils-Kristian Krogh  
Statsautorisert revisor