



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 010 193
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TRANS NORDIC SELECTIONS AS
Forretningsadresse: Karenslyst allé 4
0278 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

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: Ketil Normannseth
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.12.2017

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, 18.05.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		37 005 213	36 825 071
Annen driftsinntekt		795 924	803 620
Sum inntekter		37 801 137	37 628 691
Kostnader			
Varekostnad		27 735 248	28 056 725
Lønnskostnad	2	4 709 708	4 221 099
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	413 494	444 603
Annen driftskostnad	2, 6	8 315 670	3 654 324
Sum kostnader		41 174 120	36 376 751
Driftsresultat		-3 372 984	1 251 941
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		15 139	285 433
Annen renteinntekt		91 130	87 648
Annen finansinntekt		492 107	823 343
Sum finansinntekter		598 376	1 196 425
Nedskrivning av finansielle eiendeler	9	16 089 711	
Annen rentekostnad		1 642 279	1 376 205
Annen finanskostnad		210 575	1 378 062
Sum finanskostnader		17 942 565	2 754 267
Netto finans		-17 344 190	-1 557 842
Ordinært resultat før skattekostnad	3	-20 717 173	-305 901
Ordinært resultat etter skattekostnad		-20 717 173	-305 901
Årsresultat	5	-20 717 173	-305 901
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-20 717 173	-305 901
Totalresultat		-20 717 173	-305 901



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-20 717 173	-305 901
Sum overføringer og disponeringer	5	-20 717 173	-305 901



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	8	6 856 410	5 037 823
Sum immaterielle eiendeler		6 856 410	5 037 823
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	7, 8	1 250 460	1 792 993
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	7, 8		15 898
Sum varige driftsmidler		1 250 460	1 808 891
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	7 700 002	23 789 713
Lån til foretak i samme konsern	6, 7	5	1 911 227
Andre fordringer	7	40 000	40 000
Sum finansielle anleggsmidler		7 740 007	25 740 940
Sum anleggsmidler		15 846 876	32 587 654
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	6 218 815	5 539 888
Fordringer			
Kundefordringer		15 426 087	14 969 469
Andre fordringer	2	3 264 969	2 016 553
Konsernfordringer			498 607
Sum fordringer	7	18 691 056	17 484 629
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	227 895	173 456
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		227 895	173 456
Sum omløpsmidler		25 137 766	23 197 972



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
SUM EIENDELER		40 984 642	55 785 626
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	3 732 400	3 732 400
Overkurs		777 280	777 280
Sum innskutt egenkapital		4 509 680	4 509 680
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		22 023 608	1 306 437
Sum opptjent egenkapital		-22 023 608	-1 306 437
Sum egenkapital	5	-17 513 928	3 203 243
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	1 598 944	2 496 812
Øvrig langsiktig gjeld		48 503	2 653 632
Sum annen langsiktig gjeld		1 647 447	5 150 444
Sum langsiktig gjeld		1 647 447	5 150 444
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	11 553 328	12 737 070
Leverandørgjeld		7 889 543	8 674 936
Skyldige offentlige avgifter		30 043 958	19 613 111
Kortsiktig konserngjeld			169 679
Annen kortsiktig gjeld		7 364 294	6 237 144
Sum kortsiktig gjeld		56 851 123	47 431 940
Sum gjeld		58 498 570	52 582 384
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		40 984 642	55 785 626



Årsregnskap

2016

Trans Nordic Selections AS
Org.nr. 987 010 193



ÅRSBERETNING 2016

Trans Nordic Selections AS
(ORG. NR. 987 010 193)

Virksomhetens art og lokalisering

Trans Nordic Selection AS driver med import og videresalg av alkoholholdige drikker, hovedsakelig vin. Selskapets kontor ligger i Oslo.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2016 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

Styret har besluttet å foreta betydelige nedskrivninger av aksjer og immaterielle eiendeler. Dette har ført til at selskapets aksjekapital er tapt. Styret har satt i gang prosesser for å selge noe av selskapets aktiva for å styrke egenkapitalen. Det er forventet at prosessene vil gi resultater innen kort tid. Det er også inngått betalingsavtaler. Styret arbeider kontinuerlig med å styrke den økonomiske plattformen, og forventer gradvis bedring de to neste årene.

Redegjørelse for årsregnskapet

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk.

Styret mener at årsberetningen sammenholdt med årsregnskapet og noter, gir en rettvise og tilfredsstillende oversikt over resultatet av virksomheten og dens økonomiske stilling.

Fremtidig utvikling

Selskapet har stort fokus på å snu den negative trenden for selskapets største produkt, og gjennomfører flere tiltak. Dette vil være en viktig bidragsyter for å styrke den økonomiske plattformen.

Selskapet har god forståelse for markedsmuligheter fremover, og styret er av den oppfatning at selskapet har evne til å utnytte disse mulighetene, både gjennom eksisterende produkter og planlagte nylanseringer.

Arbeidsmiljø og likestilling

Styret vurderer arbeidsmiljøet til å være godt med minimalt sykefravær. Det er ikke rapportert om skader eller ulykker i løpet av året.

Selskapet har 3 ansatte, 2 menn og en kvinne. Selskapets styre består av to menn, og to kvinner som varamedlemmer. Styret har ut fra en vurdering av antall ansatte og stillingskategorier ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn på likestilling. Ved fremtidige ansettelses vil best kvalifiserte person bli ansatt uavhengig av kjønn.



Ytre miljø

Styret kjenner ikke til at virksomheten skulle medføre forurensning eller utslipp som kan være til skade det ytre miljø.

Forskning ut utvikling

Det er ingen pågående FoU prosjekter i regnskapet.

Oslo, den 20. desember 2017

Ketil Normannseth
Styreleder/Daglig leder

Pål Morten Flem
Styremedlem



RESULTATREGNSKAP

TRANS NORDIC SELECTIONS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2016	2015
Salgsinntekt		37 005 213	36 825 071
Annen driftsinntekt		795 924	803 620
Sum driftsinntekter		37 801 137	37 628 691
Varekostnad		27 735 248	28 056 725
Lønnskostnad	2	4 709 708	4 221 099
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	413 494	444 603
Annen driftskostnad	2, 6	8 315 670	3 654 324
Sum driftskostnader		41 174 120	36 376 751
Driftsresultat		-3 372 984	1 251 941
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		15 139	285 433
Annen renteinntekt		91 130	87 648
Annen finansinntekt		492 107	823 343
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	9	16 089 711	0
Annen rentekostnad		1 642 279	1 376 205
Annen finanskostnad		210 575	1 378 062
Resultat av finansposter		-17 344 190	-1 557 842
Ordinært resultat før skattekostnad	3	-20 717 173	-305 901
Ordinært resultat		-20 717 173	-305 901
EKSTRAORDINÆRE INNEKTER OG KOSTNADER			
Årsresultat	5	-20 717 173	-305 901
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		20 717 173	305 901
Sum overføringer	5	-20 717 173	-305 901



BALANSE			
TRANS NORDIC SELECTIONS AS			
EIENDELER	Note	2016	2015
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Konsesjoner, patenter o.l.	8	6 856 410	5 037 823
Sum immaterielle eiendeler		6 856 410	5 037 823
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Transportmidler	7, 8	1 250 460	1 792 993
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	7, 8	0	15 898
Sum varige driftsmidler		1 250 460	1 808 891
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	9	7 700 002	23 789 713
Lån til foretak i samme konsern	6, 7	5	1 911 227
Andre langsiktige fordringer	7	40 000	40 000
Sum finansielle anleggsmidler		7 740 007	25 740 940
Sum anleggsmidler		15 846 876	32 587 654
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	7	6 218 815	5 539 888
FORDRINGER			
Kundefordringer		15 426 087	14 969 469
Andre kortsiktige fordringer	2	3 264 969	2 016 553
Konsernfordringer		0	498 607
Sum fordringer	7	18 691 056	17 484 629
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	227 895	173 456
Sum omløpsmidler		25 137 766	23 197 972
Sum eiendeler		40 984 642	55 785 626

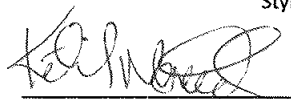
TRANS NORDIC SELECTIONS AS


Årsregnskap 2016 SIDE 1



BALANSE			
TRANS NORDIC SELECTIONS AS			
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	3 732 400	3 732 400
Overkurs		777 280	777 280
Sum innskutt egenkapital		4 509 680	4 509 680
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-22 023 608	-1 306 437
Sum opptjent egenkapital		-22 023 608	-1 306 437
Sum egenkapital	5	-17 513 928	3 203 243
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	1 598 944	2 496 812
Øvrig langsiktig gjeld		48 503	2 653 632
Sum annen langsiktig gjeld		1 647 447	5 150 444
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	11 553 328	12 737 070
Leverandørgjeld		7 889 543	8 674 936
Skyldig offentlige avgifter		6 912 978	7 745 425
Tollvesenet, særavgifter		23 130 981	11 867 686
Konserngjeld		0	169 679
Annen kortsiktig gjeld		7 364 294	6 237 144
Sum kortsiktig gjeld		56 851 123	47 431 940
Sum gjeld		58 498 570	52 582 384
Sum egenkapital og gjeld		40 984 642	55 785 626

Oslo, 20.12.2017
Styret i Trans Nordic Selections AS


Ketil Normannseth
styreleder/daglig leder


Pål Morten Flem
styremedlem



Noter til regnskapet 2016

Trans Nordic Selections AS

Note 1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak.

Følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Driftsinntekter

Varer og tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Særvgifter er rapportert netto med selskapets omsetning, i tråd med tidligere år.

Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

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

Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for 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 24 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært noen endring i regnskapsprinsipp i forhold til tidligere år.

Note 2 Ansatte, godtgjørelse, lån til ansatte m.v.

	2016	2015
Lønnskostnader består av følgende poster:		
Lønninger	3.929.508	3.502.789
Arbeidsgiveravgift	626.494	635.717
Obligatorisk tjenestepensjon	66.866	34.692
Andre personalkostnader	86.840	47.901
Sum lønnskostnader	4.709.708	4.221.099
Antall årsverk	3	3

Side 1 av 5



<i>Noter til regnskapet 2016</i>
<i>Trans Nordic Selections AS</i>

Godtgjørelser	Daglig leder
Lønn	1.600.000
Naturallytelse	273.732
Annen godtgjørelse	4.392

Lån til aksjonær

Det er gitt lån til selskapets aksjonær på totalt kr 2.715.277. Lånet forrentes med 3,5%. Lånet er i strid med aksjelovens § 8-7.

OTP

Selskapet har inngått avtale om obligatorisk tjenestepensjon.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar i 2016 utgjør kr 112.625, og bistand med kr 124.000. Alt er fra forrige revisor.

Note 3 Skattekostnad

Årets skattekostnad består av:

Betalbar skatt	0
Utsatt skatt	0
Netto skattekostnad	<u>0</u>

Utsatt skatt:	31/12-16	31/12-15	Endring
Netto grunnlag	-5.744.973	-1.248.837	-4.444.101
Utsatt skatt 24/25 %	0	0	0
Utsatt skattefordel 24/25 %	1.378.793	312.209	1.066.584

Utsatt skattefordel er ikke aktivert.

Note 4 Aksjekapital, aksjonærer m.v..

Alle 1.333 aksjer (å kr 2.800) er i samme aksjeklasse og det er ingen stemmebegrensninger i selskapets vedtekter.

Selskapets aksjonærer er:	Ant. aksjer/Eier-/Stemmeandel	Verv:
Ketil Normannseth	550 / 41 % / 37,5 %	Styreleder/Daglig leder
Pål Morten Flem	450 / 34 % / 37,5 %	Styremedlem
MGM Mondo del Vino srl	333 / 25 % / 25,0 %	
SUM	1 333 / 100 % / 100 %	



<i>Noter til regnskapet 2016</i>
<i>Trans Nordic Selections AS</i>

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Udekket tap	Sum
Pr. 31/12-2015	3.732.400	777.280	-1.306.435	3.203.245
Årets resultat			-20.717.173	-20.717.173
Pr. 31/12-2016	<u>3.732.400</u>	<u>777.280</u>	<u>-22.023.608</u>	<u>-17.513.928</u>

Note 6 Mellomvørende med konsernselskap

Selskapet har følgende fordringer til konsernselskap:

	Fordringer
Trans Nordic Selections AB	393.608
Trans Nordic Selections ApS	1.153.387
Wineworks AS	1.946.456
Norsk VinExpo AS	<u>506.027</u>
Totalt	<u>3.999.480</u>
Avsatt til tap på fordringer	<u>-3.999.475</u>
Netto	5

På grunnlag av usikkerhet, er fordringer mot konsernselskap i 2016 nedskrevet med kr 3.999.475.

Note 7 Pantstillelser og langsiktig gjeld

Selskapet har lån og factoringavtale, der følgende eiendeler er stilt som sikkerhet:

	Bokført verdi:
Transportmidler	kr 1.250.460
Driftsløsøre	kr 0
Varelager	kr 6.218.815
Fordringer	<u>kr 18.731.061</u>
Sum	kr 26.200.336

Selskapet har ubenyttet kassekreditt limit på kr 33.119 ved årsskifte.



<i>Noter til regnskapet 2016</i>
<i>Trans Nordic Selections AS</i>

Note 8 Varemerker og andre driftsmidler

	Varemerker	Maskiner/inventar	Biler	Totalt
Anskaffelseskost 1/1	6.043.923	249.503	2.830.360	9.123.786
Tilgang i løpet av året	1.818.587	18.396	0	1.836.983
Avgang i løpet av året	0	0	-175.000	-175.000
Anskaffelseskost 31/12	7.862.510	267.899	2.655.360	10.785.769
Akkumulerte avskrivninger pr 31/12	1.006.100	267.899	1.404.900	2.678.899
Balanseført verdi 31/12	6.856.410	0	1.250.460	8.106.870
Årets avskrivninger	0	34.294	379.200	413.494

Note 9 Investeringer i aksjer

Navn på selskap:	Eierandel	Aksjekapital	Kostpris	Resultat 2016	Bokført egenkapital 2016	Bokført verdi
WineWorks AS	100 %	100.000	15.000.000	-504.314	-4.850.203	1.600.000
Norsk VinExpo AS	100 %	30.000	30.000	-298.680	-479.497	1
Trans Nordic Selections AB (SEK)	100 %	100.000	8.559.713	-455.862	134.405	1
Trans Nordic Selections ApS (DKK)	100%	80.000	200.000	-498.186	-2.368.057	1
Totalt						1.600.003

Det er foretatt nedskrivninger av langsiktige aksjeinvesteringer på til sammen kr 16.089.711.

Wineworks AS:

Vi har nedskrevet verdien med kr 7.500.000, da årsresultatet viser underskudd og negative egenkapital, men at vi vurderer verdier i selskapet til å være minst netto kr 7,5 mill.

Norsk VinExpo AS:

Vi har nedskrevet verdien med kr 29.999, da selskapet har årsunderskudd og negativ egenkapital.

Trans Nordic Selections AB:

Vi har nedskrevet verdien med kr 8.559.712, da selskapet viser årsunderskudd og negativ egenkapital. Vi mener det allikevel er en god mulighet for at verdien blir betydelig positiv i fremtiden, men at det er avhengig av snarlige positive hendelser.

Trans Nordic Selections ApS:

Selskapet viser årsunderskudd og negativ egenkapital, men vi mener det allikevel er stor sannsynlighet for at verdien blir betydelig positiv i fremtiden.



Noter til regnskapet 2016

Trans Nordic Selections AS

Note 10 Bundne bankmidler m.v..

Av selskapets bankmidler utgjør kr 226.986 bundne bankmidler. Bundne skattetrekkmidler utgjør kr 218.256. Skyldig skattetrekk pr 31.12. utgjør kr 136.561.

Note 11 Fortsatt drift

Selskapets ledelse har med virkning for regnskapsåret 2016, nedskrevet betydelig med verdier i form av aksjer i datterselskap og avsatt for tap på fordringer i konsernet, av forsiktighetsgrunner. Dette er hovedårsaken til at selskapets egenkapital er negativ.

Det er satt i gang en prosess om salg av deler av selskapets aktiva for å styrke egenkapitalen. Det er forventet at prosessene vil gi resultater innen kort tid. I tillegg er det inngått betalingsavtaler.

Styret arbeider kontinuerlig med å styrke den økonomiske plattformen, og forventer gradvis bedring de to neste årene.

Side 5 av 5



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Trans Nordic Selections AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Vi har revidert Trans Nordic Selections AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 20.717.173. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Konklusjon med forbehold om resultater og den finansielle stillingen

Etter vår mening er, med unntak av de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultater og den finansielle stillingen», er det medfølgende resultatregnskapet og balanse avgitt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et rettviseende bilde av resultatene og den finansielle stillingen til selskapet for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2016 i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultater og den finansielle stillingen

Selskapets investering i datterselskap er regnskapsført til kr 7.700.002. Etter vårt skjønn burde denne regnskapsposten vært nedskrevet med kr 6.100.000 til kr 1.600.002.

Selskapets varemerker er regnskapsført til kr 6.856.410. Etter vårt skjønn burde denne regnskapsposten vært avskrevet med kr 780.000 til kr 6.076.410.

Virkningen av disse to forholdene ville resulterte i et høyere årsunderskudd og lavere verdi av eiendeler med til sammen kr 6.880.000.

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 med forbehold.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 11 og i årsberetningen som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 20.717.173 i regnskapsåret 2016, og at selskapets gjeld per denne datoen oversteg det samlede eiendeler med 17.513.928. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 11 og i årsberetningen, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av 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.



MEDELM I
REVISORSFORENINGEN

Atris AS
Tlf: +47 24 20 08 60
Mob: +47 91 81 51 79

Avd. Oslo
Engebrets vei 3
0275 Oslo

Avd. Horten
Johan Sollies gate 12
3182 Horten

morten@atris.no
www.atris.no

Foretaksregisteret: NO 980 402 258 MVA | Gjennom Certus Revisjon AS - medlem av MSI Global Alliance



Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgave og plikter ved revisjonen av årsregnskapet.

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

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 regnskapsestimatene 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 selskapet 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.



Atris AS
Tlf: +47 24 20 08 60
Mob: +47 91 81 51 79

Avd. Oslo
Engbrets vei 3
0275 Oslo

Avd. Horten
Johan Sollies gate 12
3182 Horten

morten@atris.no
www.atris.no

Foretaksregisteret: NO 980 402 258 MVA | Gjennom Certus Revisjon AS - medlem av MSI Global Alliance



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 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.

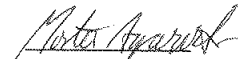
Andre forhold

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

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

Selskapet har også gitt lån på kr 2.715.277 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Oslo, den 20. Desember 2017
for revisjonsselskapet Atris AS


Morten Agåsøster
Registrert revisor



Atris AS
Tlf: +47 24 20 08 60
Mob: +47 91 81 51 79

Avd. Oslo
Engebrets vei 3
0275 Oslo

Avd. Horten
Johan Solliés gate 12
3182 Horten

morten@atris.no
www.atris.no

Foretaksregisteret: NO 980 402 258 MVA | Gjennom Certus Revisjon AS - medlem av MSI Global Alliance