



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 061 242
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NT REFECTIO XIV AS
Forretningsadresse: Kronprinsesse Märthas plass 1
0160 OSLO

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: Per Anders Wien
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.06.2017

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, 20.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		245 000	
Sum inntekter		245 000	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	73 614	
Sum kostnader		73 614	0
Driftsresultat		171 386	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 414	89
Sum finansinntekter		1 414	89
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	6	44 999	
Sum finanskostnader		44 999	
Netto finans		-43 585	89
Ordinært resultat før skattekostnad		127 801	89
Skattekostnad på ordinært resultat	1	41 806	
Ordinært resultat etter skattekostnad		85 995	89
Årsresultat		85 995	89
Årsresultat etter minoritetsinteresser		85 995	89
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	3	50 000	
Overføringer annen egenkapital	3	35 995	89
Sum overføringer og disponeringer		85 995	89



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	6	1	
Sum finansielle anleggsmidler		1	
Sum anleggsmidler		1	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		200 000	
Sum fordringer		200 000	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		158 224	30 423
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		158 224	30 423
Sum omløpsmidler		358 224	30 423
SUM EIENDELER		358 225	30 423
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	36 085	89
Sum opptjent egenkapital		36 085	89



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum egenkapital		66 085	30 089
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	1	41 806	
Utbytte	3	50 000	
Annen kortsiktig gjeld	4	200 334	334
Sum kortsiktig gjeld		292 140	334
Sum gjeld		292 140	334
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		358 225	30 423



**Årsregnskap 2016
for**

NT Refectio XIV AS

Foretaksnr. 916 061 242



NT Refectio XIV AS

Resultatregnskap

	Note	2016	nov 15-des 15
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Annen driftsinntekt		245 000	0
Sum driftsinntekter		245 000	0
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	5	73 614	0
Sum driftskostnader		73 614	0
DRIFTSRESULTAT		171 386	0
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 414	89
Sum finansinntekter		1 414	89
Finanskostnader			
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	6	44 999	0
Sum finanskostnader		44 999	0
NETTO FINANSPOSTER		(43 585)	89
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		127 801	89
Skattekostnad på ordinært resultat	1	41 806	0
ORDINÆRT RESULTAT		85 995	89
ARSRESULTAT		85 995	89
OVERF. OG DISPONERINGER			
Avsatt til ordinært utbytte	3	50 000	0
Overføringer annen egenkapital	3	35 995	89
SUM OVERF. OG DISP.		85 995	89



NT Refectio XIV AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	6	1	0
Sum finansielle anleggsmidler		1	0
SUM ANLEGGSMIDLER		1	0
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		200 000	0
Sum fordringer		200 000	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.		158 224	30 423
SUM OMLØPSMIDLER		358 224	30 423
SUM EIENDELER		358 225	30 423
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	36 085	89
Sum opptjent egenkapital		36 085	89
SUM EGENKAPITAL		66 085	30 089
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Betalbar skatt	1	41 806	0
Utbytte	3	50 000	0
Annen kortsiktig gjeld	4	200 334	334
SUM KORTSIKTIG GJELD		292 140	334
SUM GJELD		292 140	334
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		358 225	30 423

Oslo, 2017

Ragnar Sjoner
Styrets leder

Jo Øivind Forfang
Styremedlem



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Regnskapsprinsipper:

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

Inntektsføring

Inntektsføring skjer til virkelig verdi av vederlaget på leveringstidspunktet.

Valuta

Selskapet har ikke transaksjoner i utenlandsk valuta.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp). Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til forventet tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

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. Utsatt skatt bokføres i balansen, mens utsatt skattefordel bokføres ikke i henhold til unntaksregel for små foretak.

Note 1 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	127 801
+ Permanente og andre forskjeller	44 999
+ Endring i midlertidige forskjeller	0
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	172 800
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	5 577
= Inntekt	167 223

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	41 806
= Sum betalbar skatt	41 806
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	0
= Ordinær skattekostnad	41 806
Skattesats i inntektsåret	25

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	41 806
= Betalbar skatt i balansen	41 806

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2016	2015
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	0	5 577
= Grunnlag utsatt skatt	0	-5 577
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	0	5 577
= Grunnlag utsatt skattefordel	0	5 577

Noter for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Utsatt skattefordel	0	1 394
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	0	5 577
Ikke bokført utsatt skattefordel	0	1 394

Note 2 - Aksjekapital

Selskapet har 30 000 aksjer pålydende kr 1 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Foretaksnr	Antall Eierandel
Stiftelsen NT Refectio	893 811 362	30 000 100,00 %

Alle aksjene eies av Stiftelsen NT Refectio, med forretningsadresse c/o Nordic Trustee ASA, Haakons VIIIs gate 1, 0116 Oslo. Der kan konsernregnskapet som inkluderer NT Refectio XIV AS fåes utlevert.

Note 3 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	89	30 089
Tilført fra årsresultat		35 995	35 995
Pr 31.12.	30 000	36 085	66 085

Note 4 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld består av rest fra åpningsbalansen samt forskuddsfakturert inntekt.

Note 5 - Annen driftskostnad

Det er kostnadsført revisjonshonorar med kr 11 625 i 2016, alt gjelder ordinær revisjon og beløpet er inklusiv merverdiavgift.



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Note 6 - Investeringer i aksjer og andeler

Selskapet eier alle aksjene i WWS Recovery AS, organisasjonsnummer 916 317 913. Aksjene er nedskrevet til kr 1 da WWS Recovery AS har negativ egenkapital.



NT Refectio XIV AS
Org. nr: 916 061 242

ÅRSBERETNING FOR 2016

VIRKSOMHETENS ART

NT Refectio XIV AS («Ref 14») har forretningskontorer i Oslo. Selskapets hovedvirksomhet er på forretningsmessig grunnlag å forestå inndrivelse, erverv og realisering av eiendeler stilt som sikkerhet for obligasjonseierne i et obligasjonslån utpekt av Nordic Trustee ASA, herunder tilrettelegge for finansiering av omkostninger og inngåelse av nødvendige kontrakter i denne forbindelse, og andre forhold som har naturlig sammenheng med dette.

VIRKSOMHET

Ref 14 ble stiftet i 11. november 2015 og ble i desember 2015 engasjert i en restrukturering knyttet til obligasjonslån i World Wide Supply AS ("WWS"). Ref 14 er via datterselskapet WWS Recovery AS formell eier av alle aksjene i WWS. Det er igangsatt en prosess for å flytte aktiviteten i WWS-konsernet over i et nyetablert SPV. Dagens WWS-struktur inneholder en rekke selskaper som det legges opp til å avvikle i løpet av 2017, hvorefter oppdraget kan avsluttes.

FORTSATT DRIFT

Basert på resultatet for 2016 er selskapets egenkapital på NOK 66.085.

Basert på det ovennevnte bekreftes det således, i samsvar med regnskapslovens § 3-3, at forutsetningene for fortsatt drift er til stede.

RETTVISENDE BILDE

Styret mener at regnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

ARBEIDSMILJØ OG PERSONALE

Bedriften har ingen ansatte. Styret består av to menn og ingen kvinner. Styret har ut fra en vurdering av antall ansatte og stillingskategorier ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

MILJØRAPPORTERING

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø.

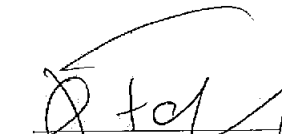
DISPONERING AV ÅRETS RESULTAT

Det foreslås avsatt utbytte for 2016 på NOK 50.000. Årets overskudd, NOK 85.995, foreslås disponert som følger:

Til utbytte	NOK	50.000
Til annen egenkapital	NOK	35.995
Sum	NOK	85.995

Oslo, 23. juni 2017


Ragnar Sjoner
Styretleder


Jo Øivind Forfang
Styremedlem



**Årsregnskap 2016
for**

NT Refectio XIV AS

Foretaksnr. 916 061 242



NT Refectio XIV AS

Resultatregnskap

	Note	2016	nov 15-des 15
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Annen driftsinntekt		245 000	0
Sum driftsinntekter		245 000	0
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	5	73 614	0
Sum driftskostnader		73 614	0
DRIFTSRESULTAT		171 386	0
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 414	89
Sum finansinntekter		1 414	89
Finanskostnader			
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	6	44 999	0
Sum finanskostnader		44 999	0
NETTO FINANSPOSTER		(43 585)	89
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		127 801	89
Skattekostnad på ordinært resultat	1	41 806	0
ORDINÆRT RESULTAT		85 995	89
ÅRSRESULTAT		85 995	89
OVERF. OG DISPONERINGER			
Avsatt til ordinært utbytte	3	50 000	0
Overføringer annen egenkapital	3	35 995	89
SUM OVERF. OG DISP.		85 995	89

Årsregnskap for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

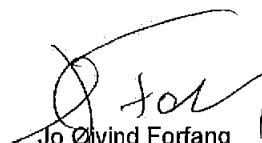
Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	6	1	0
Sum finansielle anleggsmidler		1	0
SUM ANLEGGSMIDLER		1	0
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		200 000	0
Sum fordringer		200 000	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.		158 224	30 423
SUM OMLØPSMIDLER		358 224	30 423
SUM EIENDELER		358 225	30 423
 EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	36 085	89
Sum opptjent egenkapital		36 085	89
SUM EGENKAPITAL		66 085	30 089
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Betalbar skatt	1	41 806	0
Utbytte	3	50 000	0
Annen kortsiktig gjeld	4	200 334	334
SUM KORTSIKTIG GJELD		292 140	334
SUM GJELD		292 140	334
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		358 225	30 423

Oslo, 23/6. 2017



Ragnar Sjøner
Styrets leder



Jo Øivind Forfang
Styremedlem

Årsregnskap for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Regnskapsprinsipper:

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

Inntektsføring

Inntektsføring skjer til virkelig verdi av vederlaget på leveringstidspunktet.

Valuta

Selskapet har ikke transaksjoner i utenlandsk valuta.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp). Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til forventet tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Noter for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. Utsatt skatt bokføres i balansen, mens utsatt skattefordel bokføres ikke i henhold til unntaksregel for små foretak.

Note 1 - Skattekostnad på ordinært resultat**Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:**

Resultat før skattekostnader	127 801
+ Permanente og andre forskjeller	44 999
+ Endring i midlertidige forskjeller	0
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	172 800
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	5 577
= Inntekt	167 223

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	41 806
= Sum betalbar skatt	41 806
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	0
= Ordinær skattekostnad	41 806
Skattesats i inntektsåret	25

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	41 806
= Betalbar skatt i balansen	41 806

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Noter for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

	2016	2015
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	0	5 577
= Grunnlag utsatt skatt	0	-5 577
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	0	5 577
= Grunnlag utsatt skattefordel	0	5 577
Utsatt skattefordel	0	1 394
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	0	5 577
Ikke bokført utsatt skattefordel	0	1 394

Note 2 - Aksjekapital

Selskapet har 30 000 aksjer pålydende kr 1 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Foretaksnr	Antall Eierandel
Stiftelsen NT Refectio	893 811 362	30 000 100,00 %

Alle aksjene eies av Stiftelsen NT Refectio, med forretningsadresse c/o Nordic Trustee ASA, Haakons Vils gate 1, 0116 Oslo. Der kan konsernregnskapet som inkluderer NT Refectio XIV AS fåes utlevert.

Note 3 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	89	30 089
Tilført fra årsresultat		35 995	35 995
Pr 31.12.	30 000	36 085	66 085

Note 4 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld består av rest fra åpningsbalansen samt forskuddsfakturert inntekt.

Noter for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



NT Refectio XIV AS

Noter 2016

Note 5 - Annen driftskostnad

Det er kostnadsført revisjonshonorar med kr 11 625 i 2016, alt gjelder ordinær revisjon og beløpet er inklusiv merverdiavgift.

Note 6 - Investeringer i aksjer og andeler

Selskapet eier alle aksjene i WWS Recovery AS, organisasjonsnummer 916 317 913. Aksjene er nedskrevet til kr 1 da WWS Recovery AS har negativ egenkapital.

Noter for NT Refectio XIV AS

Organisasjonsnr. 916061242



BDO AS
Munkedamsveien 45
Postboks 1704 Vik
0121 Oslo

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i NT Refectio XIV AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert NT Refectio XIV AS' årsregnskap som 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 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.

Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den andre 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 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:

- 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 regnskapsestimatene 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 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, 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 årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 23. juni 2017
BDO AS


Steinar Andersen
statsautorisert revisor