



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 832 408
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MATSERVICE AS
Forretningsadresse: Storgata 25
9008 TROMSØ

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: Frode Hvalryg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.05.2018

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, 07.06.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		130 529 078	127 435 959
Annen driftsinntekt		532 894	537 148
Sum inntekter		131 061 972	127 973 107
Kostnader			
Varekostnad		96 638 505	94 787 202
Lønnskostnad	10	16 127 298	15 230 423
Avskrivning	2	470 334	406 963
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	5 471	
Annen driftskostnad	10, 11	12 801 987	12 367 870
Sum kostnader		126 043 595	122 792 458
Driftsresultat		5 018 377	5 180 649
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		48 262	44 025
Sum finansinntekter		48 262	44 025
Annen finanskostnad			7 684
Sum finanskostnader			7 684
Netto finans		131 902	139 618
Ordinært resultat før skattekostnad		5 150 279	5 320 267
Skattekostnad på ordinært resultat	9	1 251 623	1 346 093
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 898 656	3 974 174
Årsresultat		3 898 656	3 974 174
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	12	3 898 656	3 974 174
Sum overføringer og disponeringer		3 898 656	3 974 174



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	420 251	441 238
Sum immaterielle eiendeler		420 251	441 238
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	2, 7	1 290 608	1 553 378
Sum varige driftsmidler		1 290 608	1 553 378
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	453 963	453 963
Sum finansielle anleggsmidler		453 963	453 963
Sum anleggsmidler		2 164 822	2 448 579
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	4, 7	3 486 779	3 858 213
Fordringer			
Kundefordringer	5, 7	642 236	714 888
Andre fordringer	14	5 275 289	4 784 340
Sum fordringer		5 917 525	5 499 228
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	6	22 656 512	18 791 525
Sum omløpsmidler		32 060 816	28 148 966
SUM EIENDELER		34 225 638	30 597 545

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 13	450 000	450 000
Sum innskutt egenkapital		450 000	450 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	22 299 400	18 400 744
Sum opptjent egenkapital		22 299 400	18 400 744
Sum egenkapital		22 749 400	18 850 744
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	8	1 544 064	1 544 064
Sum avsetninger for forpliktelser		1 544 064	1 544 064
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		1 544 064	1 544 064
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 151 614	5 304 591
Betalbar skatt	9	1 231 571	1 230 740
Skyldige offentlige avgifter	6	1 551 529	1 433 387
Annen kortsiktig gjeld	5	1 997 460	2 234 019
Sum kortsiktig gjeld		9 932 174	10 202 737
Sum gjeld		11 476 238	11 746 801
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 225 638	30 597 545



Årsberetning 2017 Matservice AS

Virksomhetens art og lokalisering

Matservice AS driver dagligvareforretning i Tromsø innenfor konseptet Eurospar. Selskapets virksomhet er salg av dagligvarer. Selskapet er et datterselskap av Dagligvaregruppen Tromsø AS som har forretningskontor i Tromsø.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Til grunn for forutsetningen om fortsatt drift ligger selskapets resultater for 2017 og strategiske prognoser for årene fremover. Selskapet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling. Styret og daglig leder forventer tilnærmet samme økonomisk utvikling fremover.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret og daglig leder er av den oppfatning at årsberetningen og årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets virksomhet, finansielle stilling og resultat.

Selskapet drives på en meget profesjonell måte og har vært/ er en sentral aktør over lang tid innen dagligvare bransjen i Tromsø by.

Det har vært en gunstig utvikling i omsetningen i selskapet fra 127,8 mill kr i 2015, 128,0 mill kr i 2016 og til 131,1 mill kr i 2017.

Årsresultatet for 2017 har gått ned med 0,1 mill fra 2016, og utgjorde 3,9 mill kr i 2017.

Totalkapitalen har økt fra 30,6 mill kr pr. 31.12.2016 til 34,2 mill kr pr. 31.12.2017.

Egenkapitalandelen pr. 31.12.2017 utgjorde 66,47% sammenlignet med 61,6% pr. 31.12.2016.

Arbeidsmiljø og likestilling

Arbeidsmiljøet anses som godt samtidig som det løpende vurderes tiltak for å bedre arbeidsmiljøet ytterligere. Det ble utført totalt 34,6 årsverk for virksomheten. Totalt sykefravær siste år har vært 4,2 % av total arbeidstid i året. Langtidsfraværet var 3,43 % og korttidsfraværet (< 16 dager) utgjorde 0,42 % av totalen. Det totale sykefraværet har en minimal økning på 0,1% i forhold til 2016. Fraværet ligger på gjennomsnittet for bransjen. Det har ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en policy som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn. Av selskapets 51 ansatte er 29 kvinner. Selskapets styre består av 3 menn.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.



Resultat og disponering

Styret foreslår at årets overskudd disponeres på følgende måte

Årsresultat:	kr. 3.898.656
Disponeringer	
Avsatt konsernbidrag	kr. 0
Avsatt til annen egenkapital	kr. 3.898.656
<u>Sum disponert</u>	<u>Kr. 3.898.656</u>

Tromsø 8.mai 2018.

Jim T. Theodorsen
Styrets leder

Bjørn E. Bendiksen
Styremedlem

Frode Hvalryg
Styremedlem

Knut Hansen
Daglig leder



Matservice AS

Årsrapport for 2017

Årsberetning

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Matservice AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Sølgsinntekt		130 529 078	127 435 959
Annen driftsinntekt		532 894	537 148
Sum driftsinntekter		<u>131 061 972</u>	<u>127 973 107</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		96 638 505	94 787 202
Lønnskostnad	10	16 127 298	15 230 423
Avskrivning	2	470 334	406 963
Nedskrivning	2	5 471	0
Annen driftskostnad	10, 11	12 801 987	12 367 870
Sum driftskostnader		<u>126 043 595</u>	<u>122 792 458</u>
Driftsresultat		<u>5 018 377</u>	<u>5 180 649</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		83 640	103 277
Annen finansinntekt		48 262	44 025
Annen finanskostnad		0	7 684
Netto finansposter		<u>131 902</u>	<u>139 618</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>5 150 279</u>	<u>5 320 267</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	9	<u>1 251 623</u>	<u>1 346 093</u>
Årsresultat		<u>3 898 656</u>	<u>3 974 174</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	12	<u>3 898 656</u>	<u>3 974 174</u>



Matservice AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	9	420 251	441 238
Sum immaterielle eiendeler		420 251	441 238
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	2, 7	1 290 608	1 553 378
Sum varige driftsmidler		1 290 608	1 553 378
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler	3	453 963	453 963
Sum finansielle anleggsmidler		453 963	453 963
Sum anleggsmidler		2 164 822	2 448 579
Omløpsmidler			
Varer	4, 7	3 486 779	3 858 213
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	5, 7	642 236	714 888
Andre fordringer	14	5 275 289	4 784 340
Sum fordringer		5 917 525	5 499 228
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	22 656 512	18 791 525
Sum omløpsmidler		32 060 816	28 148 966
Sum eiendeler		34 225 638	30 597 545



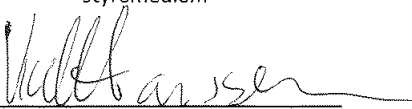
Matservice AS

Balanse pr. 31. desember

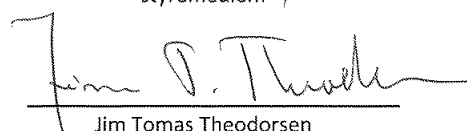
	Note	2017	2016
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	12, 13	450 000	450 000
Sum innskutt egenkapital		450 000	450 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	12	22 299 400	18 400 744
Sum opptjent egenkapital		22 299 400	18 400 744
Sum egenkapital		22 749 400	18 850 744
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser	8	1 544 064	1 544 064
Sum avsetning for forpliktelser		1 544 064	1 544 064
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		5 151 614	5 304 591
Betalbar skatt	9	1 231 571	1 230 740
Skyldige offentlige avgifter	6	1 551 529	1 433 387
Annen kortsiktig gjeld	5	1 997 460	2 234 019
Sum kortsiktig gjeld		9 932 174	10 202 737
Sum gjeld		11 476 238	11 746 801
Sum egenkapital og gjeld		34 225 638	30 597 545

31. desember 2017
Tromsø, 10. april 2018


Bjørn Einar Bendiksen
styremedlem


Knut Hansen
daglig leder


Frode Hvalryg
styremedlem


Jim Tomas Theodorsen
styreleder



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner

Ved utgangen av året har selskapet én pensjonist igjen med pensjon betalt over driften. Det vises til nærmere omtale i note 8.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 2 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.
Anskaffelseskost 01.01.2017	15 710 183
Tilgang kjøpte driftsmidler	213 036
Avgang solgte driftsmidler	-189 789
Anskaffelseskost 31.12.2017	15 733 430
Akk.avskrivning 31.12.2017	-14 442 821
Balanseført pr. 31.12.2017	1 290 608
Årets avskrivninger	475 805
Økonomisk levetid	3-10 år
Avskrivningsplan	Lineær

Note 3 - Aksjer i andre selskaper

Selskap	Antall	Bokført verdi
Norgesgruppen ASA	2 869	453 963

Note 4 - Varer

	2017	2016
Innkjøpte varer for videresalg	3 486 779	3 858 213

Varelageret er bokført til kostpris.

Note 5 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

Matservice AS er et 100 % eid datterselskap av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Morselskapet har hovedkontor i Tromsø, og Matservice AS konsolideres inn i morselskapets konsernregnskap. Det er totalt 8 datterselskaper i konsernet.

Konsernregnskapet kan fås ved henvendelse til Dagligvare Gruppen Tromsø AS sitt hovedkontor i Kløvervegen 18, 9016 Tromsø.

	2017	2016
Kundefordring på Dagligvare Gruppen Tromsø AS	71 188	0
Leverandørgjeld til Dagligvare Gruppen Tromsø AS		-13 258
Leverandørgjeld på Kræmer Supermarked AS	0	-263
Sum	71 188	-13 521



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 6 - Bankinnskudd

	2017
Bundne skattetrekksmidler utgjør	465 264

Selskapets kassekredittkonto inngår i konsernkontoordning i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

Note 7 - Sikkerhetsstillelser

<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2017	2016
Varer	3 486 779	3 858 213
Kundefordringer	642 236	714 888
Driftsmidler	1 290 608	1 553 378
Sum	<u>5 419 623</u>	<u>6 126 479</u>

Morselskapet Dagligvare Gruppen Tromsø AS har stilt sikkerhet med kr 50 millioner i varelager, driftstilbehør og fordringer. Det er samtidig stilt realkausjon for samtlige 100 % eide døtre av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Arne Arnesen AS, Matservice Langnes AS, Matservice AS, Matservice Tomasjord AS, Matservice Kvaløysletta AS, Kræmer Supermarked AS, Storslett Mathus AS og Tromsdalen Mathus AS har stilt sikkerhet i sine varebeholdninger, driftsmidler og fordringer for tilsammen kr 50 millioner. Sikkerhetsstillelsen gjelder innvilget kreditt i konsernkontoordningen i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

Note 8 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ved utgangen av 2017 har selskapet én pensjonist igjen med pensjon betalt over driften.

Den innskuddsbaserte ordningen omfatter alle ansatte. Når det gjelder de usikrede pensjonsforpliktelse så er disse beregnet og videreført.

	2017	2016
Pensjonskostnader pensjonister i usikret ordning	262 523	262 523
Endring i avsetning	0	-224 060
Pensjonskostnad OTP under opptjening	178 592	167 958
Årets netto pensjonskostnad inkl arbeidsgiveravgift	<u>441 115</u>	<u>206 421</u>

	2017	2016
Estimerte pensjonsforpliktelser (usikret ordning)	<u>1 544 064</u>	<u>1 544 064</u>
	1 544 064	1 544 064



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 9 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på: 2017

Betalbar skatt	1 231 571
For mye (lite) avsatt tidligere år	-935
Endring utsatt skatt	20 987
Årets totale skattekostnad	<u>1 251 623</u>

Beregning av årets skattegrunnlag: 2017

Ordinært resultat før skattekostnad	5 150 279
Permanente forskjeller	38 301
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	1 409
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	-46 960
Endring i midlertidige forskjeller	-11 483
Årets skattegrunnlag	<u>5 131 546</u>
Betalbar skatt (24%) av årets skattegrunnlag	1 231 571

Oversikt over midlertidige forskjeller 2017

Driftsmidler inkl goodwill	-302 649
Gevinst- og tapskonto	23 605
Netto pensjonsforpliktelse som er ført i balansen	-1 544 064
Sum	<u>-1 823 108</u>
Andre forskjeller	-4 070
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-1 827 178</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (23% for i år, 24% for i fjor) -420 251



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 10 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	13 857 348	13 228 889
Arbeidsgiveravgift	1 144 827	1 102 777
Pensjonskostnader	441 115	206 421
Andre ytelser	684 008	692 336
Sum	<u>16 127 298</u>	<u>15 230 423</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 34,6 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder
Lønn	1 069 962
Annen godtgjørelse	23 680

Daglig leder har i tillegg til fastlønn en avtale om variabel årlig bonus. Det er ikke avsatt bonus til daglig leder for 2017. Daglig leder er med i selskapets kollektive pensjonsordning. Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2017	2016
Revisjon	21 855	21 218
Andre tjenester	13 146	12 764

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 11 - Leieavtaler

Selskapet driver i leide lokaler, og leieforholdet er med nærstående part.

	2017	2016
Kostnadsført husleie med felleskostnader	5 429 078	5 442 579



Matservice AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2017	450 000	18 400 744	18 850 744
Årsresultat	0	3 898 656	3 898 656
Egenkapital 31.12.2017	450 000	22 299 400	22 749 400

Note 13 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	450	1 000 kr	450 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel
Dagligvare Gruppen Tromsø AS	450	100 %

Note 14 - Fordringer og gjeld

Andre kortsiktige fordringer består av:

	2017	2016
Opptjent bonus, rabatter og markedsføringsbidrag	4 937 914	4 490 903
Forskuddsbetalte kostnader og opptjente inntekter	266 131	153 718
Andre kortsiktige fordringer	71 244	139 718
Sum	<u>5 275 289</u>	<u>4 784 340</u>

Selskapet har ingen gjeld som forfaller mer enn 5 år frem i tid og ingen fordringer med forfall senere enn 1 år frem i tid.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Roald Amundsens Plass 1, NO-9008 Tromsø
Postboks 1212, NO-9262 Tromsø

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

Fax:

www.ey.no

Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Matservice AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Matservice AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



Building a better
working world

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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

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 disponering av resultatet 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 nødvendige 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.

Tromsø, 11. mai 2018
ERNST & YOUNG AS

Kai Astor Frøseth
statsautorisert revisor