



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 005 871
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ELIBO AS
Forretningsadresse: Kjærstadsløtta 52
2022 GJERDRUM

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: Karl Vidar Bogetvedt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2017

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	-55 000	45 000
Sum inntekter		-55 000	45 000
Kostnader			
Lønnskostnad	3	630 952	849 672
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 208	15 039
Annen driftskostnad	3	2 918 940	1 037 910
Sum kostnader		3 565 100	1 902 621
Driftsresultat		-3 620 100	-1 857 621
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6	330 764	415 064
Annen renteinntekt	7	228	81 009
Annen finansinntekt		23 704	42
Sum finansinntekter		354 696	496 116
Nedskrivning av finansielle eiendeler	6, 9	-128 294	11 812 737
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	348 061	491 086
Annen rentekostnad		860 454	1 135 630
Annen finanskostnad		471 941	9 395
Sum finanskostnader		1 552 163	13 448 848
Netto finans		-1 197 466	-12 952 732
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 817 566	-14 810 353
Skattekostnad på ordinært resultat	8		-1 448 329
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 817 566	-13 362 024
Årsresultat		-4 817 566	-13 362 024
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-4 817 566	-13 362 024
Totalresultat		-4 817 566	-13 362 024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-4 817 566	-12 838 334
Overføringer til/fra annen egenkapital			-523 690
Sum overføringer og disponeringer		-4 817 566	-13 362 024



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4	45 792	61 000
Sum varige driftsmidler		45 792	61 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	2 729 044	2 832 598
Lån til foretak i samme konsern	6	14 017 233	15 023 039
Investeringer i aksjer og andeler		1	1
Sum finansielle anleggsmidler		16 746 278	17 855 638
Sum anleggsmidler		16 792 071	17 916 638
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6		55 000
Andre fordringer	6, 7	475 605	1 485 178
Sum fordringer		475 605	1 540 178
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	72 932	122 350
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		72 932	122 350
Sum omløpsmidler		548 538	1 662 528
SUM EIENDELER		17 340 608	19 579 165

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	410 000	410 000
Sum innskutt egenkapital		410 000	410 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		17 655 901	12 838 334
Sum opptjent egenkapital		-17 655 901	-12 838 334
Sum egenkapital	9	-17 245 901	-12 428 334
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	17 630 000	17 500 000
Øvrig langsiktig gjeld	6	16 010 554	13 589 773
Sum annen langsiktig gjeld		33 640 554	31 089 773
Sum langsiktig gjeld		33 640 554	31 089 773
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		499 732	269 814
Betalbar skatt	8		
Skyldige offentlige avgifter		261 813	433 067
Annen kortsiktig gjeld		184 411	214 846
Sum kortsiktig gjeld		945 955	917 726
Sum gjeld		34 586 509	32 007 499
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		17 340 608	19 579 165



Balanse

Elibo AS

Egenkapital og gjeld	Note	2016	2015
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	410 000	410 000
Sum innskutt egenkapital		410 000	410 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-17 655 901	-12 838 334
Sum opptjent egenkapital		-17 655 901	-12 838 334
Sum egenkapital	9	-17 245 901	-12 428 334
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	17 630 000	17 500 000
Langsiktig konserngjeld	6	16 010 554	13 589 773
Sum annen langsiktig gjeld		33 640 554	31 089 773
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		499 732	269 814
Skyldig offentlige avgifter		261 813	433 067
Annen kortsiktig gjeld		184 411	214 846
Sum kortsiktig gjeld		945 955	917 726
Sum gjeld		34 586 509	32 007 499
Sum egenkapital og gjeld		17 340 608	19 579 165

Gjerdrum, 30.06.2017

Styret i Elibo AS

Karl Vidar Bogetved

styreleder



Elibo AS Noter 2016

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapskikk for små foretak.

1-1 Driftsinntekter

Finansinntekter og inntekter iht kontrakter inntektsføres etter hvert som de opptjenes. Tjenester inntektsføres etter hvert som de utføres og inntekter iht kontrakter etter hvert de opptjenes.

1-2 Datterselskap

Datterselskapet vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

1-3 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, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller som kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Jfr GRS for små foretak er skattefordel ikke balanse-resultatført.

1-4 Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivninger ikke lenger er til stede.

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.

Endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært noen endring i regnskapsprinsipp

Note 2 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapitalen er på kr 410.000 fordelt på 1 aksje pålydende kr 410.000.

Det er ikke forskjellige aksjeklasser i selskapet. Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet.

Aksjonærer pr. 31.12. er:	Antall aksjer	Eierandel/ stemmerett
Dag Brennmoen	1	100 %

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte mv, ytelser til ledende personer m.v.

Selskapet har gjennom deler av året hatt en ansatt.

	2016	2015
Lønn	547 800	737 219
Arbeidsgiveravgift	85 118	103 948
Pensjonskostnad	0	8 505
Sum	632 918	849 672
Antall årsverk	1	1

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	547 800	0
Annen godtgjørelse	0	0

Obligatorisk tjenestepensjon, selskapet har pga kun en ansatt trådt ut av OTP ordningen. Kostnadsført honorar til revisor eksklusiv merverdiavgift, for revisjon kr 52 800 årsregnskap og lign dok kr 9 900 og for andre tjenester kr 81 269.

Note 4 - Varige driftsmidler	Løsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01	76 039	76 039
Tilgang i året	0	0
-Avgang i året til ansk kost	0	0
Anskaffelseskost 31.12	76 039	76 039
-Akk. avskrivninger	30 247	30 247
Bokført verdi 31.12	45 792	45 792

Årets ord.avskrivning	15 208	0
Avskrivningssats	20 %	
	5 år	

Note 5 - Bundne midler, bankinnskudd

	2 016	2 015
Bundne skattetrekkmidler i bank:	70 801	47 074
Trukket skatt av utbetalt lønn	132 800	329 116

Skattetrekkmidler oppbevares ikke med tilstrekkelig beløp slik det er krav om i skattebetalingsloven § 5-12.



Elibo AS Noter 2016

Note 6 - Konsern, aksjer i datterselskap, tilknyttet selskap, nærstående

Selskap	Antall aksjer	Aksjekapital	Anskaffelses tidspunkt	Forr.kontor	Eierandel/ stemmerett	Egenkapital	Resultat
Svensrud Bru AS	100	100 000	01.05.2007	Skedsmo	100 %	-1 584 088	-2 174 508
AUB AS	1 000	100 000	10.12.2009	Skedsmo	100 %	-3 842 493	-871 140
Hvamsvingen 7 AS	1 000	100 000	01.01.2013	Skedsmo	100 %	-5 231 977	-1 033 943
Nordisk Slangeallianse AS(tidl. Paro E	22 100	2 210 000	04.06.2015	Skedsmo	100 %	-2 020 970	-492 726
BNK Selskap 1 AS	253 806	253 086	21.10.2013	Skedsmo	100 %	-244 282	229 689
Sectura AB	1 000	100 000	10.12.2006	Ørebro	100 %	509 836	1 186 579

Investeringene er regnskapsført etter kostmetoden.

	2016
Akkumulert nedskr. på aksjer pr 31.12.2016 balanse	5 369 000
Årets nedskrivning resultat	316 446

Konsernspiss Elibo AS (tidl. Sectura AS) utarbeider ikke konsernregnskap jfr unntaksreglene for små foretak.

Datterselskap Hvamsvingen 7 AS eier 100% av aksjene i Skjetten Eiendom AS.
Datterselskap Nordisk Slangeallianse AS eier 100% av aksjene i Kongsvinger Retail I AS og Kongsvinger Retail II AS.
Datterselskap BNK Selskap 1 AS eier 1 589 469 aksjer, dvs. 100% av aksjene i Industri-Dialog AS
Datterselskap Paro Prosjekt AS eier 100% av aksjene i ASK Sentrum Vest AS
Datterselskap Sectura AB eier 100% av aksjene i Nordic Optics AB og Paro Prosjekt AS.

Datterdatterselskap Industri-Dialog AS eier 100% av aksjene i Industrivarehuset Skjetten AS og Tools4net.no AS (tidligere IdiaK AS)
Datterselskapet Sectura AB med sitt underkonsern er solgt i 2016.

Mellomværende med selskap i samme konsern

Alle vesentlige mellomværende innen konsernet over tid, med unntak av lån og aksjeeiertilskudd til Sectura AB, er renteberegnet med gjennomsnittlig ca 2,3%.

Langsiktig lån til foretak i samme konsern	Akk. nedskr 31.12.2016	Årets nedskr resultat	Bokf. verdi 2016	Bokf. verdi 2015
Nordisk Slangeallianse AS (tidl. Paro Eiendom AS)	-	-	1 917 352	1 884 476
Sectura AB	2 216 834	854 349	-	789 075
Sectura AB, aksjeeiertilskudd på vilkår	3 607 067	-	-	0
Sectura AB, aksjeeiertilskudd uten vilkår, AUB AS	2 583 935	-	-	0
Industrivarehuset Skjetten AS	-	-	4 033 841	3 937 319
Kongsvinger Retail I AS	-	-	241	241
Kongsvinger Retail II AS	-	-	771 268	727 108
Paro Prosjekt AS,	423 759	-	7 294 531	7 734 819
BNK Selskap 1 AS	291 381	84 711	-	0
Buvez Agenturer AS,	-	-1 394 221	-	0
Ask Sentrum Vest AS	643 313	643 313	-	0
Sum	9 766 289	188 152	14 017 233	15 073 038

Andre kortsiktige fordringer på foretak i samme konsern	2016	2015
Andre korts. fordr på konsernselskaper	86 157	300 870
Kundefordringer konsernselskap	0	55 000
Sum	86 157	355 870

Langsiktig konserngjeld	Gjeld 2016	2015	Leverandør gjeld 2016
Ask Sentrum Vest AS	0	40 587	0
Hvamsvingen 7 AS	11 767 061	9 310 913	0
Industrivarehuset Skjetten AS	34 754	-	-
Skjetten Eiendom AS	3 990 285	3 861 750	0
Svensrud Bru AS	218 454	376 523	0
Sum	16 010 554	13 589 773	0

Det er ikke stilt garantier eller andre sikkerhetsstillelser fra konsernspiss til øvrige selskaper i konsernet.



Elibo AS Noter 2016

forts. Note 6 - Konsern, aksjer i datterselskap, tilknyttet selskap, nærstående

Finansinntekt, kostnad selskap i samme konsern	Rente kostnader		Rente inntekter	
	2016	2015	2016	2015
Nordisk Slangeallianse AS(tidl. Paro Eiendom AS)			43 010	71 604
Svensrud Bru AS	8 597	194 912		0
Skjjetten Eiendom AS	88 953	102 270		0
AUB AS	0	0		100 489
BNK Selskap 1	0	0	4 721	0
Industrivarehuset Skjjetten AS	0	0		0
Industri- Dialog AS	0	0		0
Sectura AB	0	0		0
Ask Sentrum Vest AS	0	0		0
Kongsvinger Retail I AS	0	0	17 162	17 750
Kongsvinger Retail II AS		6 220	175 849	214 222
Paro Prosjekt AS	0	0	0	11 044
Nordic Optics AS	0	0	0	0
Buvez Agenturer AS	0	0	0	0
Hvamsvingen 7 AS	250 511	187 684	0	0
Sum	348 061	491 086	330 764	415 109

Note 7 - Andre fordringer, lån til aksjeeier	2016	2015
Lån til aksjonær	0	867 294

Lån renteberegnes med markedsrente satt til gjennomsnittlig ca 2,7% i 2015, inntektsført rente i selskapet er i 2016 er beskattet fordring bokført som tap, uten skattemessig fradrag for selskapet.

Note 8 - Skattekostnad	2016	2015
Årets skattekostnad består av:		
Betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt	0	-1 448 329
Netto skattekostnad	0	-1 448 329

	2016	2015	Endring
Utsatt skatt			
Driftsmidler	8 972	7 455	1 517
Fordringer	9 766 289	9 628 137	138 152
Gevinst- tapskonto	-381 485	-2 491 162	2 109 677
Netto grunnlag skattereduserende/-skatteøkende	9 393 776	7 144 430	2 249 346
Utsatt skatte fordel 24%/forpliktelse 25 %	2 254 506	1 786 108	468 399

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes, og dette er gjennomført ved beregningen av årets utsatte skattefordel. I samsvar med NRS 8 kan man unnlate å balanseføre utsatt skattefordel. Dette alternativ er valgt, slik at utsatt skattefordel ikke er ført opp som eiendel. Fjorårets bokførte endring i utsatt skatt er derfor begrenset til reversering av tidligere utsatt skatteforpliktelse.

Note 9 - Egenkapital	Aksje- kapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr 1.1	410 000	-12 838 334	-12 428 334
Årets resultat		-4 817 566	-4 817 566
Egenkapital pr 31.12	410 000	-17 655 901	-17 245 901

Tapt egenkapital, fortsatt drift

Selskapets bokførte aksjekapital er tapt. Dette skyldes i det vesentlige dårlig drift i underliggende selskaper i konsernet. Av beløpet i regnskapslinje nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler utgjør kr 316 466 netto reversering tidligere nedskrivning på aksjer, og kr 188 152 netto økning i nedskrivning på fordringer, i konsernselskaper.

Realisert tap på utlån til konsernselskaper kr 2 256 516 er ført som tap på andre fordringer utlån, og inngår i regnskapslinje annen driftskostnad. Realisert tap på aksjer i konsernselskaper kr 469 999 er ført som tap realisasjon aksjer, og inngår i regnskapslinje annen finanskostnad.

Verdivurdering av eiendeler i andre underliggende konsernselskaper gjør at styret vurderer reell egenkapital til å være positiv og at fortsatt drift anses å være forsvarlig.

Note 10 - Langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjon kr 17 630 000 er sikret med pant i datterdatter selskapene Kongsvinger Retail I AS og Kongsvinger Retail II AS sine eiendommer bokført til hhv. Kr 2 727 120 og kr 6 640 000.



Elibo AS
Noter 2016



Elibo AS
Noter 2016



ÅRSBERETNING 2016

Elibo AS

Virksomhetens art og lokalisering

Elibo AS driver med investering og salg av aksjer og eiendom og tjenester knyttet til dette. Konsernet består i tillegg til Elibo AS av datterselskaper og datterdatterselskaper, og vi viser til note 6 i regnskapet.

Virksomheten drives fra leide lokaler i Gjerdrum kommune. Virksomheten er i hovedsak rettet mot næringsdrivende kunder i området Oslo og Akershus.

Fortsatt drift

Selskapets bokførte aksjekapital er tapt, og sum egenkapital er negativ med kr 17 245 901. Dette skyldes i det vesentlige dårlig drift i underliggende selskaper i konsernet i 2015 og 2016. Elibo AS har i 2016 nedskrevet og tapsført netto kr 153 553 på aksjer og netto kr 2 414 668 på fordringer i konsernet. Selskapet har fått ny eier fra april 2017. Nye eier har tilført konsernet nødvendig driftskapital, likviditet og sikret videre drift. Tidligere lån er refinansiert med langsiktig finansiering sikret med ny pant.

Strategisk er besluttet at konsernstrukturen skal omstruktureres ved fusjonering av konsernselskaper, slik at det blir færre selskaper. Det svenske datterselskapet er solgt ut av konsernet i april 2017. Styret forventer at en slik omstrukturering av konsernet vil gi effektivitetsgevinster. Verdivurdering av eiendeler i andre underliggende konsernselskaper gjør at styret vurderer reell egenkapital å være positiv og at fortsatt drift anses å være forsvarlig. På dette grunnlag bekreftes i samsvar med regnskapsloven § 3-3a at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede.

Fremtidig utvikling

Markedsutviklingen for næringsseiendommer og boligprosjekter er positiv og finansierings- kostnadene forventes bli lave i noen år til.

Redegjørelse for årsregnskapet

Selskapet er ikke utsatt for særskilte faktorer som påvirker virksomheten ut over hva som er vanlig for en virksomhet innen bransjen.

Selskapet hadde ikke driftsinntekter i 2016. Årsresultat ble negativt med kr 4 817 566 mot negativt med kr 13 362 024 i 2015. Årets underskudd må sees i lys av den omstillings- og restrukturingsprosess som morselskapet har arbeidet med, og årets gjennomførte nedskrivninger/tapsføringer på aksjer og fordringer i konsernet på til sammen kr 2 568 221. Det er ikke investert i datterselskap i 2016.

Sectura AS sin likviditets- beholdning var 72 932 per 31.12.2016. Selskapets kortsiktige gjeld er økt med kr 28 229 og langsiktig gjeld er økt med kr 2 550 781. Totalkapitalen var ved utgangen av året kr 17 340 608.

Revisors beretning for 2016 med noter og nummeret brev antyder forhold og transaksjoner ny eier med styre fra April 2017 ikke kan stå inne for.

Forskning og utvikling

Selskapet har ikke drevet med forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

Arbeidsmiljø og likestilling

Arbeidsmiljøet vurderes som tilfredsstillende. Sykefravær siste er tilnærmet uendret fra foregående år. 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. Selskapet har en mann ansatt. Selskapets styre består av en mann og daglig leder er mann.



Til generalforsamlingen i Elibo AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Elibo AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 4 817 566. 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.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forhold som er omtalt i avsnittet »Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 med forbehold

Selskapet har ikke hatt tilfredsstillende rutiner for å sikre behandling av avtaler med aksjeeiere, nærstående og konserninterne transaksjoner iht. aksjelovens § 3-8 og §3-9. Selskapets grunnlag for å yte kreditt, og tapsføring av fordring er avtaler som etter vårt syn ikke tilfredsstillende saksbehandlings- og dokumentasjonsreglene i nevnte paragrafer. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

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.

Øvrig informasjon

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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.

Plus Revisjon AS
Dronning Mauds gate 10, 0250 Oslo
Tlf. 23 03 91 60

Ora.nr. 990 422 052 MVA. Foretaksregisteret

www.plus-revisjon.no



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 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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 dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapet har ikke vært ajour med regnskapet innen fristene for pliktig regnskapsrapportering, herunder rettidig og korrekt innsendelse av merverdiavgiftsoppgaver og terminoppgaver for skattetrekk og arbeidsgiveravgift. Dette er i strid med bokføringsloven §7.

Iht. bokføringsloven § 11 skal det ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. I forbindelse med årets revisjon fant vi at flere balanseposter som gjeld, aksjer, fordringer og avsetninger og nedskrivninger, ikke var tilfredsstillende avstemt og dokumentert. Dette er i strid med bokføringsloven § 11 og bokføringsforskriftens kapittel 6 som gir en nærmere innføring i hva som kreves av dokumentasjon på balansepostene.

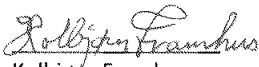
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi med unntak av forholdene som er omtalt i de to avsnitt ovenfor, 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.

Andre forhold

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

Oslo, 30.6.2017

Plus Revisjon AS


Kolbjørn Framhus
registrert revisor

Plus Revisjon AS

Dronning Mauds gate 10, 0250 Oslo
Tlf: 23 03 91 60

Ora.nr. 990 422 052 MVA. Foretaksregisteret

www.plus-revisjon.no