



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 527 937
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KO & CO AS
Forretningsadresse: Møllergata 8
0179 OSLO

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: Nina Marie Hølke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2018

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, 18.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		29 394 172	30 647 103
Annen driftsinntekt		728 191	616 810
Sum inntekter		30 122 363	31 263 913
Kostnader			
Varekostnad	9	21 328 890	22 907 309
Lønnskostnad	2	5 476 709	6 327 064
Avskrivning	3	7 266	992 979
Annen driftskostnad	2	2 793 183	3 041 378
Sum kostnader		29 606 048	33 268 730
Driftsresultat		516 315	-2 004 817
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		55 206	38 142
Sum finansinntekter		55 206	38 142
Nedskrivning av finansielle eiendeler			149 999
Annen finanskostnad		96 852	131 292
Sum finanskostnader		96 852	281 291
Netto finans		-41 646	-243 149
Ordinært resultat før skattekostnad		474 669	-2 247 966
Ordinært resultat etter skattekostnad		474 669	-2 247 966
Årsresultat		474 669	-2 247 966
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	474 669	-2 247 966
Sum overføringer og disponeringer		474 669	-2 247 966



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	25 000	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3		7 266
Sum varige driftsmidler		25 000	7 266
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4		1
Andre fordringer		450 000	450 000
Sum finansielle anleggsmidler		450 000	450 001
Sum anleggsmidler		475 000	457 267
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		3 858 560	1 815 865
Andre fordringer	6	2 141 453	843 140
Sum fordringer		6 000 013	2 659 005
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	5	878 370	1 465 205
Sum omløpsmidler		6 878 383	4 124 210
SUM EIENDELER		7 353 383	4 581 477

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Aksjekapital	7, 8	103 226	64 516
Overkurs	7	497 660	236 370
Sum innskutt egenkapital		600 886	300 886
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	-4 471 891	-4 969 323
Sum opptjent egenkapital		-4 471 891	-4 969 323
Sum egenkapital		-3 871 005	-4 668 437
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		606 939	806 735
Sum annen langsiktig gjeld		606 939	806 735
Sum langsiktig gjeld		606 939	806 735
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 755 190	6 510 407
Skyldige offentlige avgifter	5	1 254 231	670 163
Annen kortsiktig gjeld		3 608 028	1 262 609
Sum kortsiktig gjeld		10 617 449	8 443 179
Sum gjeld		11 224 388	9 249 914
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 353 383	4 581 477



Ko & Co 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. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

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.

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. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Immaterielle eiendeler

Selskapet har kjøpt goodwill i oppstartsåret. Goodwillen avskrives over 5 år.

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 nyttegjørt.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2017	2016
Lønninger	4 937 910	5 861 641
Arbeidsgiveravgift	768 852	850 708
Pensjonskostnader	101 615	95 541
Andre ytelser	-331 669	-480 826
Sum	<u>5 476 708</u>	<u>6 327 064</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9 årsverk.



Ko & Co AS

Noter til regnskapet for 2017

Skattefunn har redusert lønnskostnadene med kr 498 029 i år.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder/styreleder	661 353	13 227	7 114
Styremedlem	762 168	15 243	7 114

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2017.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2017	2016
Revisjon	57 000	31 300
Andre tjenester	23 250	0

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Kunst	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	205 349	205 349
Tilgang kjøpte driftsmidler	25 000	0	25 000
Anskaffelseskost 31.12.	25 000	205 349	230 349
Akk.avskrivning 31.12.	0	-205 349	-205 349
Balanseført pr. 31.12.	25 000	0	25 000
Årets avskrivninger	0	7 266	7 266
Økonomisk levetid		5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	

Kunst avskrives ikke.

Note 4 - Investering i datterselskap

Selskapet eide Klister AS 100% i 2016.

Datterselskapet er fusjonert inn i Ko & Co AS pr 1. januar 2017.



Ko & Co AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 - Bankinnskudd

	2017
Bundne skattetreksmidler utgjør	230 372

Bundne skattetreksmidler dekker skyldig skattetrekk.

Note 6 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	474 669	-2 247 966
Permanente forskjeller	-495 980	11 477
Nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året	0	149 999
Endring i midlertidige forskjeller	-174 692	999 792
Årets skattegrunnlag	<u>-196 003</u>	<u>-1 086 698</u>
Benyttet skattefradrag for Skattefunn	-498 029	-623 279
Betalbar skatt i balansen	<u>-498 029</u>	<u>-623 279</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2017	2016
Driftsmidler inkl goodwill	-727 831	-902 523
Utestående fordringer	-227 500	-227 500
Sum	<u>-955 331</u>	<u>-1 130 023</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-4 402 741	-3 438 594
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-5 358 072	-4 568 617
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-5 358 072	-4 568 617
Sum	<u>0</u>	<u>0</u>

Selskapet har Skattefunn på kr 498 029 som er bokført som Andre fordringer.

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	64 516	236 370	-4 969 322	-4 668 436
Årsresultat	0	0	474 669	474 669
Gjeld konvertert til aksjekapital	38 710	261 290	0	300 000
Fusjon med Klister AS	0	0	22 762	22 762
Egenkapital 31.12.	<u>103 226</u>	<u>497 660</u>	<u>-4 471 891</u>	<u>-3 871 005</u>

Selskapets aksjekapital er tapt. Resultatet for 2017 var iht prognoser og budsjett og budsjettene framover viser også overskudd. Den tapte aksjekapitalen vil derfor innen to til tre år være inntakt.

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:



Ko & Co AS

Noter til regnskapet for 2017

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	103 226	1 kr	103 226

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Confetti AS	68 710	66,56 %	66,56 %
Alpha Omega Norden AS	25 484	24,69 %	24,69 %
Veiby AS	9 032	8,75 %	8,75 %
Sum	103 226	100,00 %	100,00 %

Selskapet har hatt en rettet emisjon til Confetti AS med 38 710 aksjer i 2017.

Note 9 - Varekostnad

Det ble i mai 2018 avdekket varekostnader som gjaldt årsregnskapet for 2017 med kr 674 000. Dette årsregnskapet erstatter tidligere levert årsregnskap for 2017 datert 19. april 2018 og viser en økning av varekostnaden kr 674 000.



SOLBERG REVISJON

Statsautorisert revisor Kristin Solberg
Org.nr: 991571272 MVA

Til generalforsamlingen i Ko & Co AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert Ko & Co AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 474 669. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapet*. Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt mine øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter min oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 7 og at selskapet har pådratt seg et tap på kr 4 471 891 per 31. desember 2017, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 3 871 005. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 7, 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.

Styrets og daglig leders ansvar for regnskapet

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 regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Skogveien 18B,
1410 Kolbotn
Medlem av Den norske Revisorforening
Revisorregisternummer: 1015630

Telefon: 982 06 146
Email: solberg.revisjon@gmail.com
Bankkto: 9041 23 29006
Autorisert regnskapsfører



S O L B E R G R E V I S J O N

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Mitt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder min 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 jeg profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår jeg risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Jeg utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min 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 jeg meg 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 jeg om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer jeg 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 jeg konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at jeg i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at jeg modifierer min konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Mine konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer jeg den samlede presentasjon, struktur og innhold i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Jeg kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Jeg utveksler også informasjon om forhold av betydning som jeg har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.



S O L B E R G R E V I S J O N

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg 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

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning datert 19. april 2018. Det ble i ettertid avdekket varekostnad som gjaldt årsregnskapet for 2017 med kr 674 000. Vi viser til omtale i note 9.

Kolbotn, 21. juni 2018

Solberg Revisjon

Kristin Solberg
statsautorisert revisor