



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 963 593 821
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SHOP MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Messingveien 6
3124 TØNSBERG

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: John Feddersen Heggelund
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, 06.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 425 938	397 221
Annen driftsinntekt		258 950	213 875
Sum inntekter		1 684 888	611 096
Kostnader			
Varekostnad		150 803	199 646
Lønnskostnad	1	710 815	176 950
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	188 641	180 107
Annen driftskostnad	1	624 139	548 127
Sum kostnader		1 674 398	1 104 830
Driftsresultat		10 490	-493 734
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	8, 8		751 599
Annen renteinntekt	2, 9	332 992	350 939
Annen finansinntekt	8		40 970
Verdiøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	8	25 862	
Sum finansinntekter		358 854	1 143 508
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig ver	8		119 700
Annen rentekostnad		114 638	114 810
Annen finanskostnad	8		24 674
Sum finanskostnader		114 638	259 184
Netto finans		244 216	884 324
Ordinært resultat før skattekostnad		254 706	390 590
Skattekostnad på ordinært resultat	7		
Ordinært resultat etter skattekostnad		254 706	390 590
Årsresultat		254 706	390 590



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Årsresultat etter minoritetsinteresser		254 706	390 590
Totalresultat		254 706	390 590
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	4		
Overføringer til/fra annen egenkapital	4, 4	254 706	390 590
Sum overføringer og disponeringer		254 706	390 590



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 6	4 078 658	4 078 658
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5, 6	351 680	540 321
Sum varige driftsmidler		4 430 338	4 618 979
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	1 300 001	1 200 000
Lån til foretak i samme konsern	9	891 013	860 298
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9		823 381
Investeringer i aksjer og andeler	8	16 303 019	16 303 019
Andre fordringer	2, 9	11 550 679	11 681 569
Sum finansielle anleggsmidler		30 044 712	30 868 267
Sum anleggsmidler		34 475 050	35 487 246
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		103 310	78 444
Andre fordringer	10	623 778	645 028
Sum fordringer		727 088	723 472
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	8	47 320	21 700
Sum investeringer		47 320	21 700
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	40 267	34 637
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		40 267	34 637



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum omløpsmidler		814 675	779 810
SUM EIENDELER		35 289 725	36 267 055
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	30 455 836	31 201 130
Sum opptjent egenkapital		30 455 836	31 201 130
Sum egenkapital		30 555 836	31 301 130
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	3 337 897	3 701 580
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 000 000	1 026 285
Sum annen langsiktig gjeld		4 337 897	4 727 865
Sum langsiktig gjeld		4 337 897	4 727 865
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		149 480	172 483
Betalbar skatt	7		
Skyldige offentlige avgifter	3	167 580	40 013
Annen kortsiktig gjeld		78 932	25 564
Sum kortsiktig gjeld		395 992	238 060
Sum gjeld		4 733 889	4 965 925
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		35 289 725	36 267 055



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
---------------------	-------------	-------------	-------------



Årsregnskap

2016

Shop Management AS

Org.nr.:963 593 821

Innhold:
Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Noteopplysninger
Revisjonsberetning



Styrets årsberetning 2016 for Shop Management AS

Virksomhetens art

Shop Management AS driver med investeringer i selskaper, samt omsetning av tekstilvarer o.l. med med tilhørende konsulentvirksomhet innenfor dette. Selskapet har sitt forretningsadresse i Tønsberg kommune.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 4-5 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av årsregnskapet.

Arbeidsmiljø, likestilling og diskriminering

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Det har ikke forekommet sykefravær, skader eller ulykker. Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Selskapet har innarbeidet policy som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn. Selskapet har 2 deltidsansatte, begge menn. Selskapets styre består av 1 person, hvorav 0 er kvinner.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljøet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Shop Management AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2016.

Andre forhold

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Resultatdisponering

Årets overskudd på kr 254 706 foreslås anvendt på følgende måte:

Avsatt til annen egenkapital kr 254 706

Økonomi


Selskapets totalkapital er kr 35 289 725 mot fjorårets kr 36 267 055. Selskapets årsresultat er kr 254 706 mot fjorårets kr 390 590. Selskapet har tidligere år hatt god avkastning på investeringene sine. Egenkapitalen er 30 555 836 mot fjorårets kr 31 301 130.

Rettsvisende oversikt over utviklingen, resultatet og foretakets stilling

Styret mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av Shop Management AS sine eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Tønsberg, 30.06.2017

I styret for Shop Management AS


John Feddersen Heggelund
Styrets leder / Dagligleder



Resultatregnskap			
Shop Management AS			
	Note	2016	2015
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt		1 425 938	397 221
Annen driftsinntekt		258 950	213 875
Sum driftsinntekter		1 684 888	611 096
Varekostnad		150 803	199 646
Lønnskostnad	1	710 815	176 950
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	188 641	180 107
Annen driftskostnad	1	624 139	548 127
Sum driftskostnader		1 674 398	1 104 830
Driftsresultat		10 490	-493 734
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	8	0	751 599
Annen renteinntekt	2, 9	332 992	350 939
Annen finansinntekt	8	0	40 970
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	8	25 862	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	8	0	119 700
Annen rentekostnad		114 638	114 810
Annen finanskostnad	8	0	24 674
Resultat av finansposter		244 216	884 324
Ordinært resultat før skattekostnad		254 706	390 590
Ordinært resultat		254 706	390 590
Årsresultat		254 706	390 590
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	4	254 706	390 590
Sum overføringer		254 706	390 590



Balanse			
Shop Management AS			
Eiendeler	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5, 6	4 078 658	4 078 658
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 6	351 680	540 321
Sum varige driftsmidler		4 430 338	4 618 979
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8	1 300 001	1 200 000
Lån til foretak i samme konsern	9	891 013	860 298
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9	0	823 381
Investeringer i aksjer og andeler	8	16 303 019	16 303 019
Andre langsiktige fordringer	2, 9	11 550 679	11 681 569
Sum finansielle anleggsmidler		30 044 712	30 868 267
Sum anleggsmidler		34 475 050	35 487 246
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		103 310	78 444
Andre kortsiktige fordringer	10	623 778	645 028
Sum fordringer		727 088	723 472
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	8	47 320	21 700
Sum investeringer		47 320	21 700
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	40 267	34 637
Sum omløpsmidler		814 675	779 810
Sum eiendeler		35 289 725	36 267 055

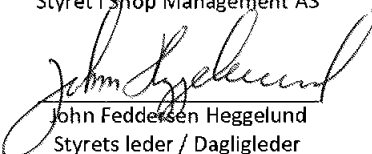


BALANSE

SHOP MANAGEMENT AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	4	30 455 836	31 201 130
Sum opptjent egenkapital		30 455 836	31 201 130
Sum egenkapital		30 555 836	31 301 130
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	3 337 897	3 701 580
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 000 000	1 026 285
Sum annen langsiktig gjeld		4 337 897	4 727 865
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		149 480	172 483
Skyldig offentlige avgifter	3	167 580	40 013
Annen kortsiktig gjeld		78 932	25 564
Sum kortsiktig gjeld		395 992	238 060
Sum gjeld		4 733 889	4 965 925
Sum egenkapital og gjeld		35 289 725	36 267 055

Tønsberg, 30.06.2017
Styret i Shop Management AS


John Feddeksen Heggelund
Styrets leder / Dagligleder



Shop Management AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder for små foretak.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden. Kostmetoden innebærer at investeringen er vurdert til anskaffelseskost med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når antatt gjenvinnbart beløp er lavere enn balanseført beløp. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede. Mottatt utbytte fra selskapene regnskapsføres som finansinntekt i det året hvor utbytte er mottatt. Det lages ikke konsernregnskap da selskapene kommer under unntaksregelen om små foretak i regnskapsloven.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% / 25 % 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 ikke i tråd med regnskapsstandard for små foretak.



Shop Management AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	619 953	149 872
Arbeidsgiveravgift	85 619	21 132
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	5 243	5 946
Sum	710 815	176 950

Gjennomsnittlig antall årsverk: 1

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styre
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør kr 20 400,-.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 14 650,-.

Note 2 Lån og sikkerhetsstillelse til og fra nærstående parter, tilknyttede selskap mm.

Fordring på nærstående:	2016	2015
John Feddersen Heggelund	7 294 455	7 460 008

Fordringen er renteberegnet i 2016 i henhold til fastsatt normalrentesats .

Fordringen er sikret ved pant i fast eiendom.

Note 3 Bundne midler

Bankinnskudd, kontanter og lignende omfatter bundne skattetrekkmidler med kr 2 795,-.

Selskapet var skyldig skattetrekk med kr 25 577,- pr 31.12.



Shop Management AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Note 4 Egenkapital og aksjonær-informasjon

<i>Egenkapital</i>	<i>Aksjekapital</i>	<i>Overkurs-fond</i>	<i>Annen egenkapital</i>	<i>Sum egenkapital</i>
Pr. 01.01.2016	100 000	0	31 201 130	31 301 130
Årets resultat			254 706	254 706
Ekstraordinært utbytte			-1 000 000	-1 000 000
Pr 31.12.2016	100 000	0	30 455 836	30 555 836

Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Det er en aksjeklasse i selskapet. Aksjekapitalen består av 10 aksjer pålydende 10 000,- tilsammen kr 100 000.

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12.2016 var:

	<i>Verv</i>	<i>Ordinære</i>	<i>Eierandel</i>
John Feddersen Heggelund	Styrets leder	10	100 %

Note 5 Pantstillelser og garantier m.v.

Garantisillelser/kausjoner

<i>Gjeld som er sikret ved pant o.l.</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Gjeld til kredittinstitusjoner	3 337 897	3 701 580
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld		
Fast eiendom	4 078 658	4 078 658
Transportmidler	351 680	527 520

Note 6 Varige driftsmidler

	<i>Driftsløsøre mv.</i>	<i>Fast eiendom</i>
Anskaffelseskost i.l.	900 535	4 078 658
+ Tilgang i året	0	0
- Avgang i året	0	0
- Samlede av- og nedskrivninger	548 855	0
= Bokført verdi 31.12	351 680	4 078 658
Årets ordinære avskrivninger	188 641	0
<i>Avskrivningsperiode</i>	<i>4-5 år</i>	<i>Ingen avskrivning</i>

**Shop Management AS****NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016****Note 7 Skatt**

Årets skattekostnad	2016	2015
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	254 706	390 590
Permanente forskjeller	-18 290	112 846
Endring i midlertidige forskjeller	125 214	18 881
Anvendelse av fremførbart underskudd	-361 629	-522 317
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	-202 932
Betalbar skatt på mottatt konsemsbidrag	0	202 932
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2016	2015	Endring
Varige driftsmidler	-164 243	-104 582	59 660
Fordringer	-65 553	0	65 553
Sum	-229 796	-104 582	125 214
Akkumulert fremførbart underskudd	-7 527 675	-7 889 304	-361 629
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	7 757 471	7 993 886	236 415
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skatt (24 % / 25 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Shop Management AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Note 8 Investeringer

Tilknyttede selskap	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Trendco AS	153 000	153 000
Ringshaug Hage AS	103 000	103 000
HE -Torvgården AS	7 184 654	7 184 654
Døvleveien 41 AS	844 715	844 715
Kilengaten 18 AS	8 017 650	8 017 650
Sum Tilknyttede selskap	16 303 019	16 303 019

Datterselskap	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Streets of Strømmen AS	200 000	200 000
Streets of Rykkinn AS	100 000	100 000
Streets of Metro AS	200 000	200 000
Streets of Maxi AS	100 000	100 000
Streets of Tønsberg AS	100 000	100 000
Neoz Fredrikstad AS	200 001	200 000
Streets of Revetal AS	100 000	100 000
Haugan Catering AS	100 000	0
Mr Revetal AS	200 000	200 000
Sum Datterselskap	1 300 001	1 200 000

Markedsbaserte aksjer	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Archer Limited	548 184	47 320
Sum markedsbaserte aksjer	1 046 392	47 320

Note 9 Lansiktige fordringer og gjeld til nærstående parter

Langsiktig fordring (+) / gjeld(-) på:	2016	2015
Streets of Strømmen AS	510 000	510 000
Streets of Revetal AS	335 898	328 898
Mr Revetal AS	21 400	21 400
Streets of Metro AS	23 715	-26 285
Kilengaten 18 AS	0	823 381
GA Reite	357 350	347 786
Trendco AS	50 000	50 000
Magne Fredriksen	67 228	90 463
GA Reite Heggelund	1 401 622	1 401 106
John Heggelund	7 294 455	7 460 008
Ringshaug Hage AS	2 380 025	2 332 206
JGH Holding AS	-1 000 000	-1 000 000
Sum netto langsiktige poster	11 441 692	12 338 963

Fordringene er renteberegnet med gjennomsnittlig 5% i 2016 i henhold til inngåtte låneavtaler.



Shop Management AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Note 10 Andre kortsiktige fordringer

Kortsiktig fordring på:	2016	2015
Streets of Rykkinn AS	280 074	280 074
Streets of Maxi AS	133 604	133 604
Streets of Tønsberg AS	185 308	185 308
Forskuddsleasing	24 792	46 042
Sum andre kortsiktige fordringer	623 778	645 028



THOR FOSSNES

ORG.NR.: 980 429 547MVA

Til generalforsamlingen i **SHOP MANAGEMENT AS**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert SHOP MANAGEMENT AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 254 706. Årsregnskapet 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 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 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

Min uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og jeg attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det min oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap jeg har opparbeidet meg under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom jeg konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er jeg pålagt å rapportere det. Jeg har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Mitt 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 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,

Postadresse

Odins vei 13
3128 NØTTERØY

Besøksadresse

Nedre Langgt. 43 - 3. etg.
3126 TØNSBERG

Mobil

+47 932 50 991

E-mail

post@thorfossnes.no



THOR FOSSNES

ORG.NR.: 980 429 547MVA

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 regnskapet, 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 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 jeg konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at jeg i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, 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 presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Jeg kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener jeg 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 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 bokføringskikk i Norge.

Tønsberg 30. juni 2017

Thor Fossnes
Registrert revisor

Postadresse

Odins vei 13
3128 NØTTERØY

Besøksadresse

Nedre Langgt. 43 – 3. etg.
3126 TØNSBERG

Mobil

+47 932 50 991

E-mail

post@thorfossnes.no