



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 944 818 251
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KOKSTADDALEN 23 AS
Forretningsadresse: Sydnesplassen 1
5007 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Thorleif Lilleås
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.04.2017

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, 08.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		2 100 606	2 414 110
Sum inntekter		2 100 606	2 414 110
Kostnader			
Lønnskostnad	4	214 885	222 406
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	562 904	545 985
Annen driftskostnad	4	840 712	801 222
Sum kostnader		1 618 501	1 569 613
Driftsresultat		482 105	844 497
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			11 250
Annen renteinntekt		6 536	4 722
Sum finansinntekter		6 536	15 972
Annen rentekostnad		548 943	521 176
Sum finanskostnader		548 943	521 176
Netto finans		-542 407	-505 204
Ordinært resultat før skattekostnad		-60 302	339 293
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-17 440	86 524
Ordinært resultat etter skattekostnad		-42 862	252 769
Årsresultat		-42 862	252 769
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		1 000 000	
Konsernbidrag			75 044
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 042 862	177 726
Sum overføringer og disponeringer		-42 862	252 770



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		13 174 114	13 685 472
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5	650 670	95 660
Sum varige driftsmidler		13 824 784	13 781 132
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		13 824 784	13 781 132
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		686 084	786 054
Andre fordringer		5 078 497	5 178 201
Sum fordringer		5 764 581	5 964 255
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	1 749 898	1 693 450
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 749 898	1 693 450
Sum omløpsmidler		7 514 479	7 657 705
SUM EIENDELER		21 339 263	21 438 837



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	102 000	102 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		102 000	102 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 474 275	2 517 136
Sum opptjent egenkapital		1 474 275	2 517 136
Sum egenkapital	2	1 576 275	2 619 136
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	57 132	74 572
Sum avsetninger for forpliktelser		57 132	74 572
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	17 000 000	17 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		17 000 000	17 000 000
Sum langsiktig gjeld		17 057 132	17 074 572
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		175 589	35 171
Betalbar skatt	3		80 799
Skyldige offentlige avgifter		142 993	194 877
Kortsiktig konserngjeld		1 729 000	831 800
Annen kortsiktig gjeld		658 274	602 482
Sum kortsiktig gjeld		2 705 856	1 745 129
Sum gjeld	6	19 762 988	18 819 701
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		21 339 263	21 438 837



Årsrapport 2016

KOKSTADDALEN 23 AS

Rosenbergsgaten 20
5015 BERGEN

Organisasjonsnummer: 944818251



KOKSTADDALEN 23 AS

STYRETS ÅRSBERETNING 2016

1. Selskapets virksomhet

Selskapet driver utleie av næringsseiendom. Selskapet er lokalisert i Bergen.

2. Rettviseende bilde over utvikling og resultat.

Selskapets største leietaker flyttet i midten av året, og ny leietaker på et begrenset areal kom på plass i slutten av året. Ved årets utgang var 92 % utleid. Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskap og balanse med tilhørende noter et rettviseende bilde av driften og om stillingen ved årsskiftet.

3. Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3 bekreftes at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for år 2017 og selskapets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Selskapet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

4. Arbeidsmiljø

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som bra. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak. Det har ikke vært registrert ulykker eller skader i forbindelse med driften i selskapet.

5. Ytre miljø

Selskapet forurenser ikke det ytre miljø.

6. Likestilling

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom menn og kvinner.

7. Årsregnskap 2016

Omsetningen i 2016 var 2,100 mill. kr. Årsresultat etter skatt minus 0,0428 mill. kr.

7. Årets resultat og disponeringer

Selskapets underskudd 2016	kr.	42 862.-
Overført fra annen egenkapital:	kr.	42 862.-
Avsatt til utbytte:	kr.	1 000 000.-
Sum overført fra annen egenkapital	kr.	1 042 862.-

8. Annet

Styret er ikke kjent med at det er reist krav mot selskapet.

Bergen 02.02.2017.

Birger Grevstad
(Styreleder)

Gunhar Grevstad
(Styremedlem)

Thorleif Tilleas
(Daglig leder) (Styremedlem)



KOKSTADDALEN 23 AS

	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Andre driftsinntekter		<u>2 100 606</u>	<u>2 414 110</u>
SUM DRIFTSINNEKTER		<u>2 100 606</u>	<u>2 414 110</u>
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	4	214 885	222 406
Avskrivning varige driftsmidler	5	562 904	545 985
Annen driftskostnad	4	<u>840 712</u>	<u>801 222</u>
SUM DRIFTSKOSTNADER		<u>1 618 500</u>	<u>1 569 613</u>
DRIFTSRESULTAT		<u>482 105</u>	<u>844 497</u>
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	11 250
Renteinntekter		6 536	4 722
Rentekostnader		<u>548 943</u>	<u>521 176</u>
RESULTAT AV FINANSPOSTER		<u>-542 407</u>	<u>-505 204</u>
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		<u>-60 302</u>	<u>339 294</u>
Skattekostnad	3	<u>-17 440</u>	<u>86 524</u>
ÅRSRESULTAT		<u>-42 862</u>	<u>252 770</u>
OVERFØRINGER			
Overført til annen egenkapital		-1 042 862	177 726
Avsatt til konsernbidrag		0	75 044
Avsatt til utbytte		<u>1 000 000</u>	<u>0</u>
SUM OVERFØRINGER		<u>-42 862</u>	<u>252 770</u>



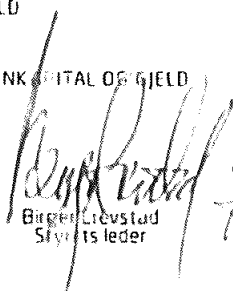
KOKSTADDALEN 23 AS

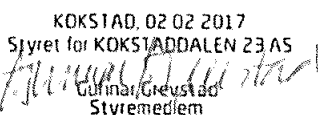
	Note	2016	2015
B A L A N S E			
E I E N D E L E R			
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		13 174 114	13 685 472
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	5	<u>650 670</u>	<u>95 660</u>
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER		<u>13 824 784</u>	<u>13 781 132</u>
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>13 824 784</u>	<u>13 781 132</u>
O M L Ø P S M I D L E R			
F O R D R I N G E R			
Kundefordringer		686 084	786 054
Andre fordringer		27 574	24 479
Fordring mot konsernselskaper		<u>5 050 923</u>	<u>5 153 723</u>
SUM FORDRINGER		<u>5 764 581</u>	<u>5 964 255</u>
Bankinnskudd og lignende	7	<u>1 749 898</u>	<u>1 693 450</u>
SUM OMLØPSMIDLER		<u>7 514 479</u>	<u>7 657 706</u>
SUM EIENDELER		<u>21 339 263</u>	<u>21 438 837</u>



KOKSTADDALEN 23 AS

	Note	2016	2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2	<u>102 000</u>	<u>102 000</u>
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		<u>102 000</u>	<u>102 000</u>
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		<u>1 474 275</u>	<u>2 517 136</u>
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		<u>1 474 275</u>	<u>2 517 136</u>
SUM EGENKAPITAL	2	<u>1 576 275</u>	<u>2 619 136</u>
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	3	<u>57 132</u>	<u>74 572</u>
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		<u>57 132</u>	<u>74 572</u>
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjon	6	<u>17 000 000</u>	<u>17 000 000</u>
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		<u>17 000 000</u>	<u>17 000 000</u>
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til konsernselskaper		729 000	729 000
Leverandørgjeld		175 569	35 171
Betalbar skatt	3	0	80 799
Skyldige offentlige avgifter		142 993	194 877
Avsatt konsernbidrag		1 000 000	102 800
Annen kortsiktig gjeld		<u>658 274</u>	<u>602 482</u>
SUM KORTSIKTIG GJELD		<u>2 705 856</u>	<u>1 745 129</u>
SUM GJELD	6	<u>19 762 986</u>	<u>18 619 701</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>21 339 263</u>	<u>21 438 637</u>


Birger Grøvstad
Styrets leder

KOKSTAD, 02.02.2017
Styret for KOKSTADDALEN 23 AS

Gunnar Grøvstad
Styremedlem


Styremedlem



KOKSTADDALEN 23 AS

NOTER 2016

Note 1 - Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt:

Inntekter og utgifter

Inntekter resultatføres når de er opptjent. For varer er dette normalt sett på det tidspunktet produktene blir levert til kunden, forutsatt at kunden har overtatt risiko og eiendomsrett til produktet. For tjenester er det normalt sett i takt med at tjenesten leveres. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Anleggsmidler / Varige driftsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler hvor hensikten er varig eie eller bruk. Med varig menes over ett år fra balansedagen.

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost etter fradrag for planmessige avskrivninger. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført. Utgifter ved større utskiftninger og fornyelser som øker driftsmidlenes levetid vesentlig, aktiveres. Varige driftsmidler med begrenset økonomisk levetid, avskrives over levetiden.

Nedskrivning av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler og goodwill skjer ved indikasjon på verdifall som testes mot nedskrivningskriteriet. Hvis nødvendig foretas nedskrivning til virkelig verdi. Nedskrivning gjennomføres dersom balanseført verdi overstiger gjenvinnbart beløp av eiendelen og verdifallet ikke er forbigående. Gjenvinnbart beløp er definert som det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi estimert som diskonterte kontantstrømmer. Finansielle anleggsmidler nedskrives dersom markedsverdi er lavere enn balanseført verdi.

Merpris ved kjøp av virksomhet ut over virkelig verdi av identifiserte eiendeler og forpliktelser balanseføres som goodwill. Goodwill avskrives over økonomisk levetid. Levetid over 5 år begrunnes i anleggsnoten.

Omløpsmidler

Omløpsmidler omfatter normalt poster hvor hensikten er realisering innen ett år fra

balansedagen, herunder poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler verdsettes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer balanseføres til pålydende beløp etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en samlet vurdering av kundefordringene og en individuell vurdering av andre fordringer.

Gjeld

Langsiktig gjeld omfatter gjeld hvor hensikten er tilbakebetaling senere enn ett år fra balansedagen og vurderes til opptakskost (anskaffelseskost). Dersom antatt virkelig verdi av langsiktig gjeld er større enn den balanseførte gjelden, skrives gjelden opp til virkelig verdi, med mindre gjeldsøkningen er forbigående.

Kortsiktig gjeld omfatter gjeld hvor hensikten er tilbakebetaling innen ett år fra balansedagen og verdsettes til høyeste verdi av opptakskost (anskaffelseskost) og antatt virkelig verdi.

Resultatskatt

Beregnet utsatt skatt er basert på gjeldsmetoden. Ifølge gjeldsmetoden beregnes utsatt skatt/ utsatt skattefordel på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier av eiendeler og gjeld, herunder ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret.

Årets resultat effekt fremkommer som 24 % av årets endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen med unntak av utsatt skatt knyttet til poster som føres direkte mot egenkapitalen. Effekten av endring i skatteregler og skattesatser resultatføres når endringen er vedtatt.

Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

**KOKSTADDALEN 23 AS**

NOTER 2016

Note 2 – Antall aksjer, aksjeeiere, egenkapital mv.**Aksjer**

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	Pålydende totalt
Ordinære	510	200	102 000

Aksjeeiere

Aksjonærer ordinære aksjer	Antall aksjer	Eierandel	Stemmerett ihht vedtekene	Aksjonærs verv: (daglig leder/styreverv)
Gate Holding AS	510	100 %	100 %	

Avstemming av egenkapital

EK-transaksjon	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01	102 000	2 517 136	2 619 136
Resultat	-	(42 862)	(42 862)
Konsernbidrag	-	-	-
Utbytte	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Egenkapital pr. 31.12	102 000	1 474 274	1 576 274

Note 3 – Resultatskatt

Spesifikasjon av grunnlaget for betalbar skatt	2016	2015
Resultat før skattekostnad	(60 302)	339 294
Permanente forskjeller	63	3 256
Avgitt konsernbidrag	-	(102 800)
Endring i midlertidige forskjeller	(67 494)	59 504
Årets skattegrunnlag	(127 733)	299 254
Nominell skattesats	25 %	27 %
Betalbar skatt av årets resultat	-	80 799

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt	2016	2015
Driftsmidler/ langsiktig gjeld	2 299 345	2 231 851
Omløpsmidler/ kortsiktig gjeld	(1 933 562)	(1 933 562)
Fremførbart underskudd	(127 733)	-
Gevinst- og tapskonto	-	-
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	238 050	298 289
Nominell skattesats	24 %	25 %
Utsatt skatt (+) Utsatt skattefordel (-)	57 132	74 572

Spesifikasjon av skattekostnad	2016	2015
Betalbar skatt	-	80 799
Skatt på konsernbidrag	-	27 756
Estimatavvik tidligere år	-	-
Endring utsatt skatt	(30 387)	(22 031)
Skattekostnad	(30 387)	86 524

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt. I samsvar med GRS for små foretak er utsatt skattefordel unnlatt balanseført.



KOKSTADDALEN 23 AS

NOTER 2016

Note 4 – Lønninger, ytelser til ledende personer, antall årsverk m.v.

Det er utbetalt lønn til daglig leder med kr. 132.240,-.
Utbetalt godtgjørelse til styret er kr. 60.000,-.

Selskapet har ikke plikt til å opprette OTP.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor er kr. 10.850 for revisjon og kr 6.500 for andre tjenester. Beløpene er eks. mva.

Note 5 – Anleggsmidler

Varige driftsmidler

	Tomter	Fast eiendom	Maskiner/drifts- løsøre m.m	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01	820 577	18 505 121	304 943	19 630 641
Tilang (+)	-	-	605 556	605 556
Tilgang v/fusjon	-	-	-	-
Anskaffelseskost pr 31.12	820 577	18 505 121	910 499	20 236 197
Akk. Avskrivninger	-	6 151 584	259 829	6 411 413
Akk. Nedskrivninger	-	-	-	-
Bokført verdi pr. 31.12	820 577	12 353 537	650 670	13 824 784
Årets avskrivninger	-	511 358	51 546	562 904
Årets nedskrivning/reversering	-	-	-	-



KOKSTADDALEN 23 AS

NOTER 2016

Note 6 – Fordringer, gjeld, pantstillelse og garantier

Fordringer og gjeld

Fordringer/gjeld	Beløp
Fordringer med forfall senere enn ett år etter balansedagen	-
Gjeld med forfall minst 5 år etter balansedagen	17 000 000
Samlet balanseført gjeld	19 762 988
Gjeld sikret med pant (gjeld til kredittinstitusjoner)	17 000 000
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	13 824 784
Pant omfatter følgende pantetyper:	Pant i fast eiendom

Note 7 – Bundne midler

Av inntående i bank er kr. 30.000 bundne midler til skattetrekk.



Til generalforsamlingen i

Kokstaddalen 23 AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2016

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kokstaddalen 23 AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 42.862. 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 vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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 styrets 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.

Styret 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 utilsiktede 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

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.



SUAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2016

Kokstaddalen 23 AS

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 utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi 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 vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet 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 og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Bergen, 2. februar 2017

Fakta Revisjon AS


Kjetil A. Børteisen
statsautorisert revisor

