



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 524 713
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOSNAVÅG OCEAN ACADEMY AS
Forretningsadresse: Gerhard Voldnes' veg 7
6090 FOSNAVÅG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2015 - 31.12.2015

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: Håvard Stave
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2016

Grunnlag for avgivelse

År 2015: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2014: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2015

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, 04.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 733 824	1 246 794
Sum inntekter		2 733 824	1 246 794
Kostnader			
Lønnskostnad	3, 4	755 726	
Avskrivning	5	2 241 673	30 755
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	30 119 200	
Annen driftskostnad	3	5 509 095	5 303 169
Sum kostnader		38 625 694	5 333 924
Driftsresultat		-35 891 870	-4 087 130
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		5 105	2 187
Sum finansinntekter		5 105	2 187
Rentekostnad		2 058 253	285 144
Sum finanskostnader		2 058 253	285 144
Netto finans		-2 053 148	-282 957
Ordinært resultat før skattekostnad		-37 945 018	-4 370 087
Skattekostnad på ordinært resultat	11	1 224 371	-1 179 924
Ordinært resultat etter skattekostnad		-39 169 389	-3 190 163
Årsresultat		-39 169 389	-3 190 163
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	12	-39 169 389	-3 190 163
Sum overføringer og disponeringer		-39 169 389	-3 190 163



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	11		1 224 371
Sum immaterielle eiendeler			1 224 371
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 14	14 196 278	
Maskiner og anlegg	5, 14	10 511 764	24 920 864
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 14	291 958	772 376
Sum varige driftsmidler		25 000 000	25 693 240
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4, 6, 8		10 422 571
Sum finansielle anleggsmidler			10 422 571
Sum anleggsmidler		25 000 000	37 340 182
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		305 239	172 596
Andre fordringer	7	149 799	7 319 746
Sum fordringer		455 038	7 492 342
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	2	793 693	16 294 136
Sum omløpsmidler		1 248 731	23 786 478
SUM EIENDELER		26 248 731	61 126 660

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 13	15 106 200	15 106 200
Sum innskutt egenkapital		15 106 200	15 106 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	-42 469 724	-3 300 335
Sum opptjent egenkapital		-42 469 724	-3 300 335
Sum egenkapital	14	-27 363 524	11 805 865
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 9, 14	44 133 317	25 015 000
Sum annen langsiktig gjeld		44 133 317	25 015 000
Sum langsiktig gjeld		44 133 317	25 015 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		947 119	16 645 673
Skyldige offentlige avgifter	2	83 159	
Annen kortsiktig gjeld	10	8 448 660	7 660 122
Sum kortsiktig gjeld		9 478 938	24 305 795
Sum gjeld		53 612 255	49 320 795
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 248 731	61 126 660
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser		0	0
Pantstillelser		0	0



Fosnavåg Ocean Academy AS
Org.nr: 997524713

Årsrapport for 2015

Årsberetning

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



ÅRSMELDING 2015

Fosnavåg Ocean Academy AS, org.nr. 997524713 MVA

Virksomhet og Beliggenhet

Selskapet ble stiftet 15.09.2011 under navnet Fosnavåg Offshore Simulator AS. Selskapet vedtok 15.09.2014 å endre navnet til Fosnavåg Ocean Academy AS og har vedtektsfestet formål å anskaffe og drifte/utleie av offshore simulator i Herøy kommune, og alt som står i forbindelse med dette, herunder investeringer i aksjer i andre foretak.

Aktivitet

Selskapet har vært åpent for drift gjennom hele året i forbindelse med DP-lab, skipssimulatorer, kran simulator og maskinromsimulator. I tillegg har selskapet vært aktiv partner og vunnet støtte for å gjennomføre utviklingsprosjekter for egne nye produkter og for sammenslutninger med flere eksterne bedrifter (fullføres 2016), deriblant utvikle simulator for utsetting av flytende bølgekraftverk og nye anvendelser av big data-ekspertise i prosjektet «BigShipData». Trening og øvelser ifm beredskapsledelse for sjø- og landorganisasjoner er også områder som utvikles og markedsføres aktivt. Virtuell prototyping og demonstrasjoner av funksjoner og nye muligheter er prioritert område. Dette er i tråd med strategien om å tilnærme seg nye markeder og ny teknologi med mål om å utvikle egne produkter for å demme opp for periodens bortfall av offshore markedet. Selskapet samarbeider tett med ulike medleverandører på alle områdene.

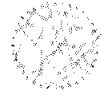
Fortsatt drift

Selskapet er i brudd med lånevilkår med hensyn til at bokført egenkapital til enhver tid skal utgjøre minimum 25% av selskapets total kapital.

Selskapets driftsmidler er i 2015 nedskrevet med kr 30,1 mill. da virkelig verdi basert på bruksverdi beregnet med grunnlag i forventet fremtidig kontantstrømmer er lavere enn bokført verdi basert på ordinære avskrivninger.

Det er knyttet usikkerhet til estimatet som er lagt til grunn som forventet kontantstrøm, da dette er avhengig av at tiltak som styret arbeider med blir vedtatt og iverksatt. Dette gjelder blant annet refinansiering med kredittinstitusjoner, tilførsel av kapital fra eksisterende og nye eiere, utvidet virksomhetsområde dersom selskapet får nye eiere, m.m.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede og at årsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det presiseres at det knytter seg betydelig usikkerhet til fortsatt drift tatt i betraktning selskapets finansielle situasjon og det forutsettes at det må tilføres ny egenkapital og likviditet. Uten tilførsel av likviditet gjennom økt egenkapital og ny finansieringsstruktur, vil det ikke være nok likviditet til drift i 12 mnd. Styret og ledelsen er i prosess med låneinstitusjonene i forhold til ny finansieringsstruktur samt i dialog med både eksisterende aksjonærer og nye investorer for tilførsel av egenkapital.



Selskapets eiendeler og verdier er til stede ved fortsatt drift. Ved et forsert salg ved eventuelt opphør vil verdien til noen av selskapets eiendeler kunne være lavere enn den regnskapsmessige verdi av eiendelene. Usikkerhet knyttes i hovedsak til verdien av bygg og simulator anlegget.

Arbeidsmiljø

Selskapet har siden 1.mai 2015 hatt fast ansatt daglig leder i 100% stilling. Det har ikke vært skader eller sykefravær i 2015.

Ytre miljø

Virksomheten er av en slik karakter at den ikke forurensrer det ytre miljø utover det man må kunne påregne for denne type virksomhet.

Årsregnskap 2015

Resultat 2015 ble negativt med kr. – 39.169.389, (– 3.190.163,- i 2014) etter ekstraordinær nedskrivning av driftsmidler som skyldes brått endrede markedsforhold (-30,1MNOK) og reversering av tidligere utsatt skatt av samme grunn (-1,2MNOK). Omsetning for 2015 vart kr. 2,7 mill. Styret presiserer at hele selskapets aksjekapital er tapt, og at egenkapitalen per 31.12.2015 er negativ med kr. 27,4 mill. Videre er selskapets arbeidskapital per 31.12.2015 negativ med kr. 8,2 mill. Det vises til avsnittet om fortsatt drift ovenfor. Styret mener at årsregnskapet med tilhørende noter forøvrig gir et rettviseende bilde av selskapet sine eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat ved årsskiftet.

Disponering av årsregnskapet

Styret foreslår at årets underskudd overføres til udekket tap med kr. -39.169.389,-.

Fosnavåg 31.12.2015/ 23.06.2016

I styret for Fosnavåg Ocean Academy AS

Karsten Sævik (styreleder)

Njal Sævik (styremedlem)

Håvard Stave (daglig leder)

Stig Remøy (styremedlem)

Bjørn Idar Remøy (styremedlem)



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Resultatregnskap

	Note	2015	2014
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	<u>2 733 824</u>	<u>1 246 794</u>
Driftskostnader			
Lønnskostnad	3	755 726	0
Avskrivning	5	2 241 673	30 755
Nedskrivning	5	30 119 200	0
Annen driftskostnad	3	<u>5 509 095</u>	<u>5 303 169</u>
Sum driftskostnader		<u>38 625 694</u>	<u>5 333 924</u>
Driftsresultat		<u>-35 891 870</u>	<u>-4 087 130</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		5 105	2 187
Rentekostnad		<u>2 058 253</u>	<u>285 144</u>
Netto finansposter		<u>-2 053 148</u>	<u>-282 957</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-37 945 018</u>	<u>-4 370 087</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	11	<u>1 224 371</u>	<u>-1 179 924</u>
Årsresultat		<u>-39 169 389</u>	<u>-3 190 163</u>
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	12	<u>-39 169 389</u>	<u>-3 190 163</u>



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Balanse pr. 31. desember

	Note	2015	2014
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	11	0	1 224 371
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>1 224 371</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 14	14 196 278	0
Maskiner og anlegg	5, 14	10 511 764	24 920 864
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 14	291 958	772 376
Sum varige driftsmidler		<u>25 000 000</u>	<u>25 693 240</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer	6, 8	0	10 422 571
Sum finansielle anleggsmidler		<u>0</u>	<u>10 422 571</u>
Sum anleggsmidler		<u>25 000 000</u>	<u>37 340 182</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	1	305 239	172 596
Andre fordringer	7	149 799	7 319 746
Sum fordringer		<u>455 038</u>	<u>7 492 342</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	793 693	16 294 136
Sum omløpsmidler		<u>1 248 731</u>	<u>23 786 478</u>
Sum eiendeler		<u>26 248 731</u>	<u>61 126 660</u>



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

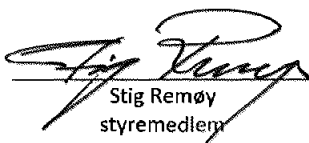
Balanse pr. 31. desember

	Note	2015	2014
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	12, 13	15 106 200	15 106 200
Sum innskutt egenkapital		15 106 200	15 106 200
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	12	-42 469 724	-3 300 335
Sum opptjent egenkapital		-42 469 724	-3 300 335
Sum egenkapital	14	-27 363 524	11 805 865
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 9, 14	44 133 317	25 015 000
Sum annen langsiktig gjeld		44 133 317	25 015 000
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		947 119	16 645 673
Skyldige offentlige avgifter	2	83 159	0
Annen kortsiktig gjeld	10	8 448 660	7 660 122
Sum kortsiktig gjeld		9 478 938	24 305 795
Sum gjeld		53 612 255	49 320 795
Sum egenkapital og gjeld		26 248 731	61 126 660

31. desember 2015

23 JUNI 2016


Karsten Sævik
styrets leder


Stig Remøy
styremedlem


Njål Sævik
styremedlem


Bjørn Remøy
styremedlem


Håvard Stave
daglig leder



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Noter til regnskapet for 2015

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Inntektsføringsprinsipp

Inntektsføring ved salg av tjenester, kurs, m.m. skjer når de er opptjent.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

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.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Noter til regnskapet for 2015

Note 2 - Bankinnskudd

	2015
Bundne skattetrekksmidler utgjør	<u>54 378</u>

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2015	2014
Lønninger	614 133	0
Arbeidsgiveravgift	72 605	0
Pensjonskostnader	40 351	0
Andre ytelser	28 637	0
Sum	<u>755 726</u>	<u>0</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 1 årsverk.

Selskapet hadde ingen ansatte i 2014. Selskapet leide inn daglig leder fra annen foretak. Honorar for dette var i 2014 kostnadsført med kr 692 500 under regnskapslinjen Annen driftskostnad.

Ytelser til ledende personer:

	Daglig leder	Styret
Lønn	578 800	0

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2015
Revisjon	53 000
Andre tjenester	94 900

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov. Pensjonsordningen er en sikret innskuddsbasert ordning.



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Noter til regnskapet for 2015

Note 5 - Varige driftsmidler

	Tomt, bygning, annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, m.m.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	24 920 864	803 131	25 723 995
Tilgang kjøpte driftsmidler	31 667 633	0	0	31 667 633
Anskaffelseskost 31.12.	31 667 633	24 920 864	803 131	57 391 628
Akk.avskrivning 31.12.	-368 133	-1 744 864	-159 431	-2 272 428
Akk.nedskr. 31.12.	-17 103 222	-12 664 236	-351 742	-30 119 200
Balanseført pr. 31.12.	14 196 278	10 511 764	291 958	25 000 000
Årets avskrivninger	368 133	1 744 864	128 676	2 241 673
Årets nedskrivninger	17 103 222	12 664 236	351 742	30 119 200
Økonomisk levetid	30-50 år	15 år	3-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Maskiner og anlegg gjelder kjøp av simulator 29.12.2014. Selskapet hadde frem til denne dato leieavtale på simulatoren. Det ble i 2014 kostnadsført leie med ca. kr 3,2 mill., herav leie for 6 måneder i installasjonsperioden før simulatoren kom i drift i september 2014.

Selskapet mottok i 2014 investeringstilskudd på kr 2,7 mill. fra Innovasjon Norge knyttet til kjøpet av simulatoren. Investeringstilskuddet ble ført som fradrag i kostprisen. I henhold til tilsagnet kan tilskuddet keves helt eller delvis tilbakebetalt, dersom simulatoren selges eller ikke blir brukt i samsvar med vedtaket, før det er gått 5 år fra utbetalingsdato 29.12.2014.

Nedskrivninger i 2015 er utfra en nåverdiberegning av estimerte fremtidige kontantstrømmer. Det vises til note 14 om usikkerhet knyttet til estimatet og forutsetninger for fortsatt drift.

Note 6 - Leieavtaler og påkostning leide lokaler

Selskapet drev sin virksomhet i leide lokaler inntil disse ble kjøpt i august 2015.

Selskapet foretok i 2014 påkostning av de leide lokalene med totalt kr 10,6 mill. Påkostningen var pr. 31.12.2014 balanseført under andre langsiktige fordringer og kostnadsført under andre driftskostnader over leieperioden som var avtalt til 15 år. Leiekostnadene for 2014 var ca. 0,7 mill. og for 2015 ca. kr 1,1 mill.

Etter at selskapet kjøpte den leide eiendommen i 2015, ble påkostningene overført som del av kostprisen på eiendommen.

Note 7 - Andre kortsiktige fordringer

	2015	2014
Tilgode merverdiavgift	120 841	7 296 978
Andre kortsiktige fordringer	28 958	22 768
Sum	149 799	7 319 746



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Noter til regnskapet for 2015

Note 8 - Fordringer og gjeld

	2015	2014
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	28 139 428	15 354 304

Beløpene er basert på inngåtte låneavtaler. Selskapet er i forhandling med kredittinstitusjoner om endring av avdragsstruktur, m.m. Det vises til note 14.

Selskapet har ingen fordringer med forfall senere enn 1 år.

Note 9 - Pant og garantier

	2015	2014
<i>Pantsikret gjeld</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	44 133 317	25 015 000

	2015	2014
Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet	25 305 239	25 865 836

Note 10 - Annen kortsiktig gjeld / Ansvarlig lån fra aksjonærer

	2015	2014
Ansvarlig lån fra aksjonærer	8 304 119	7 628 929
Annen kortsiktig gjeld	144 542	31 192
	<u>8 448 661</u>	<u>7 660 122</u>

Note 11 - Skatt

	2015	2014
<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>		
Endring utsatt skatt	1 224 371	-1 179 924
Årets totale skattekostnad	<u>1 224 371</u>	<u>-1 179 924</u>

	2015	2014
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>		
Ordinært resultat før skattekostnad	-37 945 018	-4 370 087
Permanente forskjeller	57 908	0
Endring i midlertidige forskjeller	27 689 793	-7 686 443
Årets skattegrunnlag	<u>-10 197 317</u>	<u>-12 056 530</u>

	2015	2014
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller:</i>		
Driftsmidler	-20 003 350	7 686 443
Akkumulert fremførbart underskudd	-22 418 467	-12 221 150
Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	<u>-42 421 817</u>	<u>-4 534 707</u>

Utsatt skattefordel (25% for i år, 27% for i fjor)	<u>-10 605 454</u>	<u>-1 224 371</u>
--	--------------------	-------------------

Fra inntektsåret 2016 er skattesatsen på alminnelig inntekt redusert fra 27% til 25%. Utsatt skattefordel pr. 31.12.2015 er derfor beregnet med bruk av en skattesats på 25%.

Utsatt skattefordel er ikke balanseført pr. 31.12.2015.



Fosnavåg Ocean Academy AS

Org.nr: 997524713

Noter til regnskapet for 2015

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.	15 106 200	-3 300 335	11 805 865
Årsresultat	0	-39 169 389	-39 169 389
Egenkapital 31.12.	15 106 200	-42 469 724	-27 363 524

Note 13 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	75 531	200	15 106 200

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Olympic Shipping AS	24 234	32,08 %	32,08 %
Havila Shipping ASA	24 234	32,08 %	32,08 %
Bourbon Offshore Norway AS	17 121	22,67 %	22,67 %
Remøy Shipping AS	9 717	12,86 %	12,86 %
Rem Offshore ASA	225	0,30 %	0,30 %
Sum	75 531	100,00 %	100,00 %

Note 14 - Brudd på lånevilkår og usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet er i brudd med lånevilkår med hensyn til at bokført egenkapital til enhver tid skal utgjøre minimum 25% av selskapets total kapital.

Selskapets driftsmidler er i 2015 nedskrevet med kr 30,1 mill. da virkelig verdi basert på bruksværdi beregnet med grunnlag i forventet fremtidig kontantstrømmer er lavere enn bokført verdi basert på ordinære avskrivninger.

Det er knyttet usikkerhet til estimatet som er lagt til grunn som forventet kontantstrøm, da dette er avhengig av at tiltak som styret arbeider med blir vedtatt og iverksatt. Dette gjelder blant annet refinansiering med kredittinstitusjoner, tilførsel av kapital fra eksisterende og nye eiere, utvidet virksomhetsområde dersom selskapet får nye eiere, m.m.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede og at årsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det presiseres at det knytter seg betydelig usikkerhet til fortsatt drift tatt i betraktning selskapets finansielle situasjon og det forutsettes at det må tilføres ny egenkapital og likviditet. Uten tilførsel av likviditet gjennom økt egenkapital og ny finansieringsstruktur, vil det ikke være nok likviditet til drift i 12 mnd. Styret og ledelsen er i prosess med låneinstitusjonene i forhold til ny finansieringsstruktur samt i dialog med både eksisterende aksjonærer og nye investorer for tilførsel av egenkapital.

Selskapets eiendeler og verdier er til stede ved fortsatt drift. Ved et forsert salg ved eventuelt opphør vil verdien til noen av selskapets eiendeler kunne være lavere enn den regnskapsmessige verdi av eiendelene. Usikkerhet knyttes i hovedsak til verdien av bygg og simulator anlegget.



Statsautorisert revisor
Ernst & Young AS

nytt kontor i Fosnavåg
Kustveg 14, NO-6040 Fosnavåg

Førefaksreg. selsk. NO 976 889 887 MVA
Tlf. +47 70 08 05 00
Fax +47 70 08 05 25
www.ey.no
Vedtaksmøte av den enkelte revisorforhandling

Til generalforsamlingen i
Fosnavåg Ocean Academy AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Fosnavåg Ocean Academy AS, som består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



Building a better
working world

2

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet for Fosnavåg Ocean Academy AS, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2015 og av dets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Styret og ledelsen opplyser i årsregnskapets note 14 og i årsberetningen at selskapet er i brudd med lånevilkår hos kredittinstitusjon, og at det knytter seg vesentlig usikkerhet til fortsatt drift tatt i betraktning selskapets finansielle situasjon. Det forutsettes at det må tilføres ny egenkapital og likviditet. Ved et forsert salg ved eventuelt opphør vil verdien til noen av selskapets eiendeler kunne være lavere enn den regnskapsmessige verdi av eiendelene. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor og kontrollhandlinger vi har funnet 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 styret og daglig leder 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.

Fosnavåg, 23. juni 2016

ERNST & YOUNG AS

War-André Norvik

statsautorisert revisor