



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 966 070 781
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORBEAM AS
Forretningsadresse: Alfarvegen 20
2816 GJØVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Johannes Berger
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2018

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, 06.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1		
Annen driftskostnad	4	37 819	40 246
Sum kostnader		37 819	40 246
Driftsresultat		-37 819	-40 246
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	2	11 158 466	15 292 800
Annen renteinntekt		623	407
Annen finansinntekt	3		
Sum finansinntekter		11 159 089	15 293 207
Annen rentekostnad			115
Sum finanskostnader			115
Netto finans		11 159 089	15 293 092
Ordinært resultat før skattekostnad		11 121 270	15 252 846
Skattekostnad på ordinært resultat	1	-5 768	-7 201
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 127 038	15 260 047
Årsresultat		11 127 038	15 260 047
Årsresultat etter minoritetsinteresser		11 127 038	15 260 047
Totalresultat		11 127 038	15 260 047
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		11 155 086	5 319 744
Overføringer til/fra annen egenkapital		-28 048	9 940 303
Sum overføringer og disponeringer		11 127 038	15 260 047



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	1	72 661	66 893
Sum immaterielle eiendeler		72 661	66 893
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	2	17 668 700	17 668 700
Investeringer i tilknyttet selskap		12 775 150	12 775 150
Sum finansielle anleggsmidler		30 443 850	30 443 850
Sum anleggsmidler		30 516 511	30 510 743
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	3	16 256 066	15 292 800
Sum fordringer		16 256 066	15 292 800
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		209 011	1 051 006
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		209 011	1 051 006
Sum omløpsmidler		16 465 076	16 343 806
SUM EIENDELER		46 981 587	46 854 549
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	4 304 000	4 304 000
Overkurs		2 500	2 500
Sum innskutt egenkapital		4 306 500	4 306 500



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		27 319 955	27 348 003
Sum opptjent egenkapital		27 319 955	27 348 003
Sum egenkapital	6	31 626 455	31 654 503
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	1		
Utbytte		11 155 086	5 319 744
Annen kortsiktig gjeld		4 200 046	9 880 302
Sum kortsiktig gjeld		15 355 132	15 200 046
Sum gjeld		15 355 132	15 200 046
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		46 981 587	46 854 549



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	12	391 423 708	393 126 312
Annen driftsinntekt		156 132	168 335
Sum inntekter		391 579 840	393 294 648
Kostnader			
Varekostnad	4	250 642 486	257 258 475
Lønnskostnad	10, 13	62 915 308	61 724 593
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	3 765 872	2 958 956
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler			190 360
Annen driftskostnad	1, 13	59 264 448	48 568 119
Sum kostnader		376 588 114	370 700 503
Driftsresultat		14 991 726	22 594 145
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	6	1 218 549	-172 709
Annen renteinntekt		355 491	368 256
Annen finansinntekt		186 722	217 227
Sum finansinntekter		1 760 762	412 774
Annen rentekostnad		594 467	545 831
Annen finanskostnad		473 306	240 490
Sum finanskostnader		1 067 773	786 321
Netto finans		692 989	-373 547
Ordinært resultat før skattekostnad		15 684 715	22 220 598
Skattekostnad på ordinært resultat	11	3 832 606	5 977 441
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 852 109	16 243 157
Årsresultat		11 852 109	16 243 157
Minoritetsinteresser		841 534	1 153 506
Årsresultat etter minoritetsinteresser		11 010 575	15 089 651



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Totalresultat		11 010 575	15 089 651



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	1	1 942 141	238 321
Utsatt skattefordel	11	912 300	957 886
Goodwill	1	1 069 534	2 139 069
Sum immaterielle eiendeler		3 923 975	3 335 275
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1, 1	13 066 017	6 634 586
Sum varige driftsmidler		13 066 017	6 634 586
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	2		
Investeringer i tilknyttet selskap		13 800 782	12 582 233
Investeringer i aksjer og andeler	3	294 045	289 045
Obligasjoner	5	3 107 671	4 734 245
Sum finansielle anleggsmidler		17 202 498	17 605 524
Sum anleggsmidler		34 192 490	27 575 385
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	4	47 812 389	46 409 042
Fordringer			
Kundefordringer	5	39 265 181	36 978 890
Andre fordringer		15 756 129	15 737 419
Sum fordringer		55 021 310	52 716 310
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	5 757 080	21 653 254
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 757 080	21 653 254
Sum omløpsmidler		108 590 779	120 778 606



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
SUM EIENDELER		142 783 270	148 353 991
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8, 9	4 304 000	4 304 000
Overkurs	8, 9	2 500	2 500
Sum innskutt egenkapital		4 306 500	4 306 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	47 636 888	47 699 238
Minoritetsinteresser	8	2 788 401	2 881 886
Sum opptjent egenkapital		50 425 289	50 581 124
Sum egenkapital		54 731 789	54 887 624
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	10		
Utsatt skatt	11		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	12 857 136	18 571 424
Sum annen langsiktig gjeld		12 857 136	18 571 424
Sum langsiktig gjeld		12 857 136	18 571 424
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5		
Leverandørgjeld		31 147 227	31 107 542
Betalbar skatt	11	3 787 020	5 082 310
Skyldige offentlige avgifter		8 387 093	7 584 463
Utbytte	8	11 155 086	5 319 744
Annen kortsiktig gjeld	8	20 717 919	25 800 884
Sum kortsiktig gjeld		75 194 344	74 894 943



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum gjeld		88 051 480	93 466 367
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		142 783 270	148 353 991



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Konsernet består av morselskapet Norbeam AS og datterselskapet Ødegaard Engros AS samt datterdatterselskapene Medipro AS (uten drift) og Trøndelag Engros AS (uten drift). Norbeam AS har per 31.12.2017 en eierandel på om lag 93 prosent i Ødegaard Engros AS, mens øvrige aksjer eies av Egna Invest AS. Norbeam AS kjøpte i 2015 35% av aksjene i Flisnes Næringsbygg AS. Eierposten er vurdert som tilknyttet selskap i konsernet.

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskap og tilknyttede selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden som prinsipp for investeringer i tilknyttede selskaper. Bruk av metoden fører til at regnskapsført verdi i balansen tilsvarer andelen av egenkapitalen i det tilknyttede selskapet, korrigert for eventuelle gjenværende merverdier fra kjøpet og urealiserte interengevinster. Resultatandelen i resultatregnskapet baseres på andelen av resultatet etter skatt i det tilknyttede selskapet, og korrigeres for eventuelle avskrivninger på merverdier og urealiserte gevinster. I resultatregnskapet vises resultatandelen under finansposter.

Konsolideringsprinsipper

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpt datterselskap regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når en enhet innenfor konsernet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Erfaringstall brukes som grunnlag for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og varereturer på salgstidspunktet.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Goodwill har oppstått i forbindelse med kjøp av datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid.

Varige driftsmidler

Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket nødvendige utgifter til ferdigstillelse og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Reklamasjoner

Reklamasjoner knyttet til avsluttede salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Avsetningen føres opp under "Annen kortsiktig gjeld", og endringen i avsetningen kostnadsføres.

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10% av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 1 Anleggsmidler

Konsernet	Lisenser, EDB	Aktiverte kostnader	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	8 075 942	9 948 762	15 919 561	5 763 295	39 707 560
Tilgang	2 228 123	474 925	8 128 541	0	10 831 589
Avgang	0	0	270 700	0	270 700
Nedskrivning	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	10 304 065	10 423 687	23 777 402	5 763 295	50 268 449
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	8 361 923	9 027 482	12 107 590	4 693 759	34 190 754
Balanseført verdi 31.12.	1 942 142	1 396 204	11 669 812	1 069 536	16 077 692
Årets avskrivninger	524 302	513 802	1 658 234	1 069 534	3 765 872
Forventet økonomisk levetid	5 år	3-5 år	3-5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler:

Driftsmiddel	Leieperiode	Kostnadsført leie
Maskiner	2010-2020	1 137 826
Bygninger	2009-2036	15 445 804

Datterselskap holder til i leide lokaler. Kostnadsført leie er spesifisert ovenfor og gjelder datterselskapets hovedkontor i Ålesund, butikk i Ålesund, avdelingskontor og butikk i Trondheim, samt butikk i Levanger, Steinkjer, Molde og Kritiansund.

Note 2 Datterselskap og tilknyttet selskap

Morselskapet

Investering i datterselskap og tilknyttet selskap, regnskapsføres etter kostmetoden.

Datterselskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital siste år (100 %)	Resultat siste år (100 %)	Balanseført verdi
Ødegaard Engros AS	Ålesund	93 %	39 761 680	10 666 942	17 668 700
Balanseført verdi 31.12.					17 668 700

Inntektsført utbytte fra datterselskap utgjør kr 11 158 466 for 2017.

Tilknyttet selskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital siste år (100 %)	Resultat siste år (100 %)	Balanseført verdi
Flisnes Næringsbygg AS	Ålesund	35 %	22 943 170	3 481 568	13 800 782
Balanseført verdi 31.12.					13 800 782



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Konsernet

Investering i datterselskap konsolideres inn 100%. Tilknyttet selskap regnskapsføres etter egenkapitalmetoden.

Selskap	Forretnings- kontor	Eier-/ stemme- andel
Flisnes Næringsbygg AS	Ålesund	35 %
		Flisnes Næringsbygg AS
Merverdianalyse		
Balanseført egenkapital på kjøpstidspunktet		89 459
Henførbart merverdi (tomt)		5 710 541
Anskaffelseskost		5 800 000

Beregning av årets resultatandel

Andel årets resultat	1 218 549
Årets resultatandel	1 218 549

Beregning av balanseført verdi 31.12.

Balanseført verdi 01.01.	12 582 233
Årets resultatandel	1 218 549
Balanseført verdi 31.12.	13 800 782

Note 3 Andre langsiktige aksjer

Konsernet	Antall aksjer	Kostpris	Eierandel	Balanseført verdi
Norengros AS	192	168 091	8,31 %	168 091
P.G Kjøp AS	221	122 954	9,00 %	122 954
By'n oss Kristiansund AS	1	2 000		2 000
Markedsplassen AS	1	1 000		1 000
Balanseført verdi 31.12.				294 045

Note 4 Varer

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Innkjøpte ferdigvarer	51 762 389	49 189 042
0	0	Sum	51 762 389	49 189 042
0	0	Nedskrivning ukurans	-3 950 000	-2 780 000
0	0	Sum	47 812 389	46 409 042



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 Fordringer og gjeld

Morselskapet		Kundefordringer	Konsernet	
2017	2016		2016	2015
0	0	Kundefordringer til pålydende	40 085 181	37 698 890
0	0	Avsetning til tap på kundefordringer	-820 000	-720 000
0	0	Kundefordringer i balansen	39 265 181	36 978 890

Morselskapet		Fordringer med forfall senere enn ett år	Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Andre langsiktige fordringer	3 107 671	4 734 245
0	0	Sum	3 107 671	4 734 245

		Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
2017	2016		2017	2016
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
0	0	Sum	0	0

		Gjeld sikret ved pant		
2017	2016		2017	2016
0	0	Gjeld sikret ved pant	12 857 136	18 571 424
		Balansført verdi av pantsatte eiendeler		
0	0	Varer	47 812 389	46 409 042
0	0	Driftstilbehør	11 669 813	5 199 505
0	0	Kundefordringer	39 265 181	36 978 890
0	0	Sum	98 747 383	88 587 437

Tinglyst pant i varelager, driftstilbehør og kundefordringer er hver for seg begrenset oppad til kr. 25 mill.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Morselskapet	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2017	2016	2017	2016
Foretak i samme konsern	0	0	16 256 066	15 292 800
Sum	0	0	16 256 066	15 292 800

Tall per 31.12. gjelder i sin helhet avsett utbytte i år og tidligere år.

Note 7 Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

Morselskapet		Bundne bankinnskudd	Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Skattetrekksmidler	1 959 520	1 993 150
		Trekkrettigheter		
0	0	Ubenyttet kassekreditt	12 000 000	12 000 000



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 8 Egenkapital

Morselskapet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 304 000	2 500	27 348 003	31 654 503
Årets resultat	0	0	11 127 038	11 127 038
Avsatt utbytte	0	0	-11 155 086	-11 155 086
Egenkapital 31.12.	4 304 000	2 500	27 319 955	31 626 455

Konsernet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 304 000	2 500	50 581 124	54 887 624
Årets resultat	0	0	11 852 109	11 852 109
Korreksjon tidligere år *)			-11 323	-11 323
Utbytte datter til minoritet	0	0	-841 535	-841 535
Avsatt utbytte mor	0	0	-11 155 086	-11 155 086
Egenkapital 31.12.	4 304 000	2 500	50 425 288	54 731 879

*) Gjelder stiftelseskostnader i datterdatterselskapene, Mediepro AS og Trøndelag Engros AS som er ført som reduksjon av egenkapital.

Note 9 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 4 304 000 består av 4 304 aksjer á kr. 1 000. Alle aksjene gir lik rett.

Selskapets aksjonærer 31.12.

	Antall	Eierandel
Guvi Invest AS	2 152	50,0 %
Johs Olsen Holding AS	2 152	50,0 %
Totalt antall aksjer	4 304	100,0 %

Note 10 Pensjoner

Morselskapet har ingen ansatte og ingen pensjonsordning. Datterselskap og konsernet har pensjonsordninger som omfatter i alt 109 aktive og 2 pensjonister. Samtlige ansatte er med i en kollektiv pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon. Administrerende direktør har også en tilleggspensjonsordning. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap. Tilleggspensjonsordningen finansieres over selskapets drift.

Konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011, er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser (datterselskap) er dermed ikke balanseført som gjeld.

Konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon. Ettersom morselskapet ikke sysselsatte noen årsverk i regnskapsåret, er det ikke omfattet av lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Datterselskap har kostnadsført kr 842 609 relatert til AFP ordning i 2017. Datterselskap har videre kostnadsført premiebetalinger på kr 230 560 relatert til privat pensjonsordning til adm.dir. Resterende gjelder innbetaling til ordinær innskuddspensjon.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 11 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
		Midlertidige forskjeller		
0	0	Varelager	-3 950 000	-2 837 912
0	0	Utestående kundefordringer	-776 307	-720 000
0	0	Driftsmidler	1 013 632	-232 147
0	0	Pensjonsforpliktelser	0	0
0	0	Andre forskjeller	62 070	77 588
0	0	Netto midlertidige forskjeller	-3 650 605	-3 712 471
-315 916	-278 720	Endring underskudd til fremføring	-315 916	-278 720
-315 916	-278 720	Grunnlag for utsatt skattefordel	-3 966 521	-3 991 191
-75 820	-69 680	23% / 24% utsatt skattefordel	-951 965	-997 798
3 159	2 787	Endr. utsatt skattefordel som følge av endr. Skattesats	39 665	39 912
-72 661	-66 893	Utsatt skattefordel i balansen	-912 300	-957 886

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skattefordel og betalbar skatt

		Grunnlag for betalbar skatt	
11 121 270	15 252 846	Resultat før skattekostnad	15 684 715 22 220 598
-11 158 466	-15 292 800	Permanente forskjeller	119 206 1 569 468
-37 196	-39 954	Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	15 803 921 23 790 066
0	0	Endring i midlertidige forskjeller	-24 670 -3 460 828
-37 196	-39 954	Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	15 779 251 20 329 238
37 196	39 954	Anvendelse av fremførbart underskudd	0 0
0	0	Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	15 779 251 20 329 238

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
		Fordeling av skattekostnaden		
0	0	Betalbar skatt på årets resultat	3 787 020	5 082 310
0	0	For mye, for lite avsatt i fjor	0	0
0	0	Sum betalbar skatt	3 787 020	5 082 310
-8 927	-9 989	Endring i utsatt skattefordel	5 921	855 218
3 159	2 787	Endring i utsatt skattefordel som følge av endret sats	39 665	39 912
-5 768	-7 202	Skattekostnad	3 832 606	5 977 440
-0,1 %	0,0 %	Skattekostnad i prosent av resultat før skatt	24,4 %	26,9 %
		Betalbar skatt i balansen		
0	0	Betalbar skatt i skattekostnaden	3 787 020	5 082 310
0	0	Betalbar skatt i balansen	3 787 020	5 082 310



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 12 Driftsinntekter

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Salgsinntekter	391 423 708	393 126 312
0	0	Andre driftsinntekter	156 132	168 335
0	0	Sum	391 579 841	393 294 648

2017	2016	Geografisk fordeling	2017	2016
		Norge	100 %	100 %
		Sum	100 %	100 %

Note 13 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016	Lønnskostnader	2017	2016
0	0	Lønninger	50 654 348	49 711 630
0	0	Arbeidsgiveravgift	7 864 818	7 511 011
0	0	Styrehonorar	110 000	110 000
0	0	Pensjonskostnader	2 260 397	2 910 236
0	0	Andre ytelser	2 025 745	1 481 716
0	0	Sum	62 915 308	61 724 593

0 0 Sysselsatte årsverk i regnskapsåret har vært 107 108

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn/styrehonorar	1 788 111	0
Annen godtgjørelse	209 633	0
Pensjonsutgifter	438 074	0

Adm.dir i datterselskapet Ødegaard Engros AS har en bonusavtale tilsvarende 2 måneders lønn ved oppnådd resultat. Styrehonoraret for 2017 utgjør kr. 110 000.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til adm.dir., styrets leder eller andre nærstående parter.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	Morselskap	Konsern
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	20 200	184 314
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	5 000	16 700
<u>Annen bistand</u>	<u>1 330</u>	<u>1 330</u>
Sum	26 530	202 344

Honorarer er oppgitt eks. mva.



Norbeam AS
Org.nr. 966 070 781

Års-/konsernregnskap 2017



NORBEAM AS

ÅRSBERETNING FOR 2017

Virksomhetens art

Norbeam AS, Gjøvik er morselskap i Norbeam-konsernet med datterselskap Ødegaard Engros AS, som er en servicegrossist for næringslivet og offentlig sektor med salg innenfor industri, helse og storforbruker. Ødegaard Engros AS driver fra leide lokaler i Ålesund med egne avdelinger i Molde, Kristiansund, Levanger, Steinkjer og Trondheim.

Marked vurderes som godt og konsernet har sunn og god økonomi.

Arbeidsmiljø/likestilling

Morselskapet har ingen ansatte.

I konsernet har det vært gjennomsnittlig 107 årsverk. I 2017 har sykefraværet vært på 8,2 %. Dette er en økning på 1,2 % fra 2016. I 2017 har det ikke vært personskade som skyldes forhold på arbeidsplassen.

Datterselskapet, Ødegaard Engros AS, arbeider med ulike tiltak for å utvikle arbeidsmiljøet og for å heve kompetansen. Samtidig arbeider selskapet for å knytte til seg mennesker med forskjellig kompetanse og bakgrunn. Selskapet har et bevisst forhold til likestilling/diskriminering og kvinneandelen i administrative stillinger utgjør i overkant av 50 %. I bedriftens ledergruppe eller i styret er det ingen kvinner.

Konsernet har en klar rekrutteringsprofil og velger ut fra kvalifikasjoner og behov. Arbeidsmiljøet og den generelle trivsel på arbeidsplassen bedømmes som god.

Ytre miljø

Konsernet driver ikke virksomhet som medfører forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø. Ødegaard Engros AS er ISO 9001:2008 og ISO 14001:2004 sertifisert.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskap og balanse med noter en fyllestgjørende informasjon om driften og stillingen ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsåret som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.



NORBEAM AS

Finansiell risiko

I 2017 var salget som forventet. Salget fremover forventes å stige moderat og noe mer enn forventet prisstigning. Estimater om framtiden er alltid usikre. Konsernet har god økonomi og lav finansiell risiko. Markedsrisiko vurderes som moderat, tross skjerpet konkurranse. Likviditetssituasjonen pr. 31.12.2017 er tilfredsstillende og konsernet har god tilgang til likvider. Kredittrisiko er litt økende på det private segment.

Konsernet har en egenkapitalandel på 67%. Styret anser at dette er tilfredsstillende.

Selskapets inntjening og soliditet anses som tilfredsstillende og der er tilgjengelig likviditet til å foreta den foreslåtte utbytteutbetalingen. Styret er ikke kjent med andre forhold som kan være til hinder for utdelingen. Etter styrets vurdering er disponering av årsresultatet og den foreslåtte utbytteutdeling forsvarlig ut fra selskapets aktivitet, planer og virksomhetsrisiko.

Styret forslår følgende disponering av årsresultatet i Norbeam AS:

Avsatt til utbytte	11 155 086
Overført fra annen egenkapital	28 048
Totalt disponert	11 127 038

Gjøvik, 29. juni 2018


Johannes Berger
styrets leder


Gunnar Vikesa
styremedlem og
daglig leder


Bjørn Pedersen
styremedlem



Resultatregnskap - mor/konsern - mor/konsern

Norbeam AS

Morselskap			Konsern	
2017	2016	Note	2017	2016
Driftsinntekter og driftskostnader				
0	0			
0	0	12	391 423 708	393 126 312
0	0		156 132	168 335
0	0		391 579 840	393 294 648
0	0			
0	0	4	250 642 486	257 258 475
0	0	10, 13	62 915 308	61 724 593
0	0	1	3 765 872	2 958 956
0	0	1	0	190 360
37 819	40 246	1, 13	59 264 448	48 568 119
37 819	40 246		376 588 114	370 700 503
-37 819	-40 246		14 991 726	22 594 145
Finansinntekter og finanskostnader				
11 158 466	15 292 800	2	0	0
0	0	2	1 218 549	-172 709
623	407		355 491	368 256
0	0		186 722	217 227
0	115		594 467	545 831
0	0		473 306	240 490
11 159 089	15 293 092		692 989	-373 547
11 121 270	15 252 846		15 684 715	22 220 598
-5 768	-7 201	11	3 832 606	5 977 441
11 127 038	15 260 047	8	11 852 109	16 243 157
0	0		841 534	1 153 506
0	0		11 158 466	15 295 113
Overføringer				
11 155 086	5 319 744			
0	9 940 303			
28 048	0			
11 127 038	15 260 047			



Balanse - mor/konsern - mor/konsern

Norbeam AS

Morselskap				Konsern	
2017	2016		Note	2017	2016
		Eiendeler			
		Anleggsmidler			
		Immaterielle eiendeler			
0	0	Lisenser, EDB	1	1 942 141	238 321
72 661	66 893	Utsatt skattefordel	11	912 300	957 886
0	0	Goodwill	1	1 069 534	2 139 069
72 661	66 893	Sum immaterielle eiendeler		3 923 975	3 335 275
		Varige driftsmidler			
0	0	Aktiverte kostnader	1	1 396 204	1 435 081
0	0	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1, 5	11 669 813	5 199 505
0	0	Sum varige driftsmidler		13 066 017	6 634 586
		Finansielle anleggsmidler			
17 668 700	17 668 700	Investeringer i datterselskap	2	0	0
12 775 150	12 775 150	Investeringer i tilknyttet selskap	2	13 800 782	12 582 233
0	0	Investeringer i aksjer og andeler	3	294 045	289 045
0	0	Andre fordringer	5	3 107 671	4 734 245
30 443 850	30 443 850	Sum finansielle anleggsmidler		17 202 498	17 605 524
30 516 511	30 510 743	Sum anleggsmidler		34 192 490	27 575 385
		Omløpsmidler			
0	0	Lager av varer og annen beholdni	4, 5	47 812 389	46 409 042
		Fordringer			
0	0	Kundefordringer	5	39 265 181	36 978 890
16 256 066	15 292 800	Andre fordringer	6	15 756 129	15 737 419
16 256 066	15 292 800	Sum fordringer		55 021 310	52 716 310
209 011	1 051 006	Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	5 757 080	21 653 254
16 465 076	16 343 806	Sum omløpsmidler		108 590 779	120 778 606
46 981 587	46 854 549	Sum eiendeler		142 783 270	148 353 991



Balanse - mor/konsern - mor/konsern

Norbeam AS

Morselskap			Konsern		
2017	2016	Note	2017	2016	
					Egenkapital og gjeld
					Innskutt egenkapital
4 304 000	4 304 000				Aksjekapital
2 500	2 500	8, 9	4 304 000	4 304 000	Overkurs
4 306 500	4 306 500	8, 9	2 500	2 500	Sum innskutt egenkapital
			4 306 500	4 306 500	
					Oppkjøpt egenkapital
27 319 955	27 348 003	8	47 636 888	47 699 238	Annen egenkapital
0	0		2 788 401	2 881 886	Minoritetsinncresser
27 319 955	27 348 003	8	50 425 289	50 581 124	Sum oppkjøpt egenkapital
					Sum egenkapital
31 626 455	31 654 503		54 731 789	54 887 624	
					Annen langsiktig gjeld
0	0				Gjeld til kredittinstitusjoner
0	0	5	12 857 136	18 571 424	Sum annen langsiktig gjeld
			12 857 136	18 571 424	
					Kortsiktig gjeld
0	0				Leverandørgjeld
0	0		31 147 227	31 107 542	Betalbar skatt
0	0	11	3 787 020	5 082 310	Skattetrekk og andre trekk
11 155 086	5 319 744		8 387 093	7 584 463	Utbytte
0	0	8	11 155 086	5 319 744	Utbytte minoritet
4 200 046	9 880 302	8	841 534	1 153 332	Annen kortsiktig gjeld
15 355 132	15 200 046		19 876 384	24 647 552	Sum kortsiktig gjeld
			75 194 344	74 894 943	
15 355 132	15 200 046				Sum gjeld
			88 051 480	93 466 367	
46 981 587	46 854 549		142 783 270	148 383 991	Sum egenkapital og gjeld

Gjøvik, den, 29.06.2018

Styret i Norbeam AS


Johannes Berger
Styrets leder
Gunnar Viken
Nestleder / Daglig leder
Bjørn Pedersen
Nestleder



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Konsernet består av morselskapet Norbeam AS og datterselskapet Ødegaard Engros AS samt datterdatterselskapene Medipro AS (uten drift) og Trøndelag Engros AS (uten drift). Norbeam AS har per 31.12.2017 en eierandel på om lag 93 prosent i Ødegaard Engros AS, mens øvrige aksjer eies av Egna Invest AS. Norbeam AS kjøpte i 2015 35% av aksjene i Flisnes Næringsbygg AS. Eierposten er vurdert som tilknyttet selskap i konsernet.

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskap og tilknyttede selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden som prinsipp for investeringer i tilknyttede selskaper. Bruk av metoden fører til at regnskapsført verdi i balansen tilsvarer andelen av egenkapitalen i det tilknyttede selskapet, korrigert for eventuelle gjenværende merverdier fra kjøpet og urealiserte interengevinster. Resultatandelen i resultatregnskapet baseres på andelen av resultatet etter skatt i det tilknyttede selskapet, og korrigeres for eventuelle avskrivninger på merverdier og urealiserte gevinster. I resultatregnskapet vises resultatandelen under finansposter.

Konsolideringsprinsipper

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpt datterselskap regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når en enhet innenfor konsernet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Erfaringstall brukes som grunnlag for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og varereturer på salgstidspunktet.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Goodwill har oppstått i forbindelse med kjøp av datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid.

Varige driftsmidler

Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket nødvendige utgifter til ferdigstillelse og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Reklamasjoner

Reklamasjoner knyttet til avsluttede salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Avsetningen føres opp under "Annen kortsiktig gjeld", og endringen i avsetningen kostnadsføres.

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10% av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

Kontantstrømpstilling

Kontantstrømpstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 1 Anleggsmidler

Konsernet	Lisenser, EDB	Aktiverte kostnader	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	8 075 942	9 948 762	15 919 561	5 763 295	39 707 560
Tilgang	2 228 123	474 925	8 128 541	0	10 831 589
Avgang	0	0	270 700	0	270 700
Nedskrivning	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	10 304 065	10 423 687	23 777 402	5 763 295	50 268 449
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	8 361 923	9 027 482	12 107 590	4 693 759	34 190 754
Balanseført verdi 31.12.	1 942 142	1 396 204	11 669 812	1 069 536	16 077 692
Årets avskrivninger	524 302	513 802	1 658 234	1 069 534	3 765 872
Forventet økonomisk levetid	5 år	3-5 år	3-5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler:

Driftsmiddel	Leieperiode	Kostnadsført leie
Maskiner	2010-2020	1 137 826
Bygninger	2009-2036	15 445 804

Datterselskap holder til i leide lokaler. Kostnadsført leie er spesifisert ovenfor og gjelder datterselskapets hovedkontor i Ålesund, butikk i Ålesund, avdelingskontor og butikk i Trondheim, samt butikk i Levanger, Steinkjer, Molde og Kritiansund.

Note 2 Datterselskap og tilknyttet selskap

Morselskapet

Investering i datterselskap og tilknyttet selskap, regnskapsføres etter kostmetoden.

Datterselskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital siste år (100 %)	Resultat siste år (100 %)	Balanseført verdi
Ødegaard Engros AS	Ålesund	93 %	39 761 680	10 666 942	17 668 700
Balanseført verdi 31.12.					17 668 700

Inntektsført utbytte fra datterselskap utgjør kr 11 158 466 for 2017.

Tilknyttet selskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital siste år (100 %)	Resultat siste år (100 %)	Balanseført verdi
Flisnes Næringsbygg AS	Ålesund	35 %	22 943 170	3 481 568	13 800 782
Balanseført verdi 31.12.					13 800 782



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Konsernet

Investering i datterselskap konsolideres inn 100%. Tilknyttet selskap regnskapsføres etter egenkapitalmetoden.

Selskap	Forretnings- kontor	Eier-/ stemme- andel
Flisnes Næringsbygg AS	Ålesund	35 %
		Flisnes Næringsbygg AS
Merverdianalyse		
Balanseført egenkapital på kjøpstidspunktet		89 459
Henførbart merverdi (tomt)		5 710 541
Anskaffelseskost		5 800 000

Beregning av årets resultatandel

Andel årets resultat	1 218 549
Årets resultatandel	1 218 549

Beregning av balanseført verdi 31.12.

Balanseført verdi 01.01.	12 582 233
Årets resultatandel	1 218 549
Balanseført verdi 31.12.	13 800 782

Note 3 Andre langsiktige aksjer

Konsernet	Antall aksjer	Kostpris	Eierandel	Balanseført verdi
Norengros AS	192	168 091	8,31 %	168 091
P.G Kjøp AS	221	122 954	9,00 %	122 954
By'n oss Kristiansund AS	1	2 000		2 000
Markedsplassen AS	1	1 000		1 000
Balanseført verdi 31.12.				294 045

Note 4 Varer

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Innkjøpte ferdigvarer	51 762 389	49 189 042
0	0	Sum	51 762 389	49 189 042
0	0	Nedskrivning ukurans	-3 950 000	-2 780 000
0	0	Sum	47 812 389	46 409 042



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 5 Fordringer og gjeld

Morselskapet		Kundefordringer	Konsernet	
2017	2016		2016	2015
0	0	Kundefordringer til pålydende	40 085 181	37 698 890
0	0	Avsetning til tap på kundefordringer	-820 000	-720 000
0	0	Kundefordringer i balansen	39 265 181	36 978 890

Morselskapet		Fordringer med forfall senere enn ett år	Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Andre langsiktige fordringer	3 107 671	4 734 245
0	0	Sum	3 107 671	4 734 245

		Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
2017	2016		2017	2016
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
0	0	Sum	0	0

		Gjeld sikret ved pant		
2017	2016		2017	2016
0	0	Gjeld sikret ved pant	12 857 136	18 571 424
Balansført verdi av pantsatte eiendeler				
0	0	Varer	47 812 389	46 409 042
0	0	Driftstilbehør	11 669 813	5 199 505
0	0	Kundefordringer	39 265 181	36 978 890
0	0	Sum	98 747 383	88 587 437

Tinglyst pant i varelager, driftstilbehør og kundefordringer er hver for seg begrenset oppad til kr. 25 mill.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Morselskapet	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2017	2016	2017	2016
Foretak i samme konsern	0	0	16 256 066	15 292 800
Sum	0	0	16 256 066	15 292 800

Tall per 31.12. gjelder i sin helhet avsett utbytte i år og tidligere år.

Note 7 Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

Morselskapet		Bundne bankinnskudd	Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Skattetrekksmidler	1 959 520	1 993 150
Trekkrettigheter				
0	0	Ubenyttet kassekreditt	12 000 000	12 000 000



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 8 Egenkapital

Morselskapet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 304 000	2 500	27 348 003	31 654 503
Årets resultat	0	0	11 127 038	11 127 038
Avsatt utbytte	0	0	-11 155 086	-11 155 086
Egenkapital 31.12.	4 304 000	2 500	27 319 955	31 626 455

Konsernet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 304 000	2 500	50 581 124	54 887 624
Årets resultat	0	0	11 852 109	11 852 109
Korreksjon tidligere år *)			-11 323	-11 323
Utbytte datter til minoritet	0	0	-841 535	-841 535
Avsatt utbytte mor	0	0	-11 155 086	-11 155 086
Egenkapital 31.12.	4 304 000	2 500	50 425 288	54 731 879

*) Gjelder stiftelseskostnader i datterdatterselskapene, Mediepro AS og Trøndelag Engros AS som er ført som reduksjon av egenkapital.

Note 9 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 4 304 000 består av 4 304 aksjer á kr. 1 000. Alle aksjene gir lik rett.

Selskapets aksjonærer 31.12.

	Antall	Eierandel
Guvi Invest AS	2 152	50,0 %
Johs Olsen Holding AS	2 152	50,0 %
Totalt antall aksjer	4 304	100,0 %

Note 10 Pensjoner

Morselskapet har ingen ansatte og ingen pensjonsordning. Datterselskap og konsernet har pensjonsordninger som omfatter i alt 109 aktive og 2 pensjonister. Samtlige ansatte er med i en kollektiv pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon. Administrerende direktør har også en tilleggspensjonsordning. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap. Tilleggspensjonsordningen finansieres over selskapets drift.

Konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011, er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser (datterselskap) er dermed ikke balanseført som gjeld.

Konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon. Ettersom morselskapet ikke sysselsatte noen årsverk i regnskapsåret, er det ikke omfattet av lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Datterselskap har kostnadsført kr 842 609 relatert til AFP ordning i 2017. Datterselskap har videre kostnadsført premiebetalinger på kr 230 560 relatert til privat pensjonsordning til adm.dir. Resterende gjelder innbetaling til ordinær innskuddspensjon.



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 11 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
		Midlertidige forskjeller		
0	0	Varelager	-3 950 000	-2 837 912
0	0	Utestående kundefordringer	-776 307	-720 000
0	0	Driftsmidler	1 013 632	-232 147
0	0	Pensjonsforpliktelser	0	0
0	0	Andre forskjeller	62 070	77 588
0	0	Netto midlertidige forskjeller	-3 650 605	-3 712 471
-315 916	-278 720	Endring underskudd til fremføring	-315 916	-278 720
-315 916	-278 720	Grunnlag for utsatt skattefordel	-3 966 521	-3 991 191
-75 820	-69 680	23% / 24% utsatt skattefordel	-951 965	-997 798
3 159	2 787	Endr. utsatt skattefordel som følge av endr. Skattesats	39 665	39 912
-72 661	-66 893	Utsatt skattefordel i balansen	-912 300	-957 886

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skattefordel og betalbar skatt

		Grunnlag for betalbar skatt		
11 121 270	15 252 846	Resultat før skattekostnad	15 684 715	22 220 598
-11 158 466	-15 292 800	Permanente forskjeller	119 206	1 569 468
-37 196	-39 954	Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	15 803 921	23 790 066
0	0	Endring i midlertidige forskjeller	-24 670	-3 460 828
-37 196	-39 954	Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	15 779 251	20 329 238
37 196	39 954	Anvendelse av fremførbart underskudd	0	0
		Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	15 779 251	20 329 238

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
		Fordeling av skattekostnaden		
0	0	Betalbar skatt på årets resultat	3 787 020	5 082 310
0	0	For mye, for lite avsatt i fjor	0	0
0	0	Sum betalbar skatt	3 787 020	5 082 310
-8 927	-9 989	Endring i utsatt skattefordel	5 921	855 218
3 159	2 787	Endring i utsatt skattefordel som følge av endret sats	39 665	39 912
-5 768	-7 202	Skattekostnad	3 832 606	5 977 440
-0,1 %	0,0 %	Skattekostnad i prosent av resultat før skatt	24,4 %	26,9 %
		Betalbar skatt i balansen		
0	0	Betalbar skatt i skattekostnaden	3 787 020	5 082 310
0	0	Betalbar skatt i balansen	3 787 020	5 082 310



Norbeam AS konsern

Noter til regnskapet for 2017

Note 12 Driftsinntekter

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016		2017	2016
0	0	Salgsinntekter	391 423 708	393 126 312
0	0	Andre driftsinntekter	156 132	168 335
0	0	Sum	391 579 841	393 294 648

2017	2016	Geografisk fordeling	2017	2016
		Norge	100 %	100 %
		Sum	100 %	100 %

Note 13 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Morselskapet			Konsernet	
2017	2016	Lønnskostnader	2017	2016
0	0	Lønninger	50 654 348	49 711 630
0	0	Arbeidsgiveravgift	7 864 818	7 511 011
0	0	Styrehonorar	110 000	110 000
0	0	Pensjonskostnader	2 260 397	2 910 236
0	0	Andre ytelser	2 025 745	1 481 716
0	0	Sum	62 915 308	61 724 593

0 0 Sysselsatte årsverk i regnskapsåret har vært 107 108

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn/styrehonorar	1 788 111	0
Annen godtgjørelse	209 633	0
Pensjonsutgifter	438 074	0

Adm.dir i datterselskapet Ødegaard Engros AS har en bonusavtale tilsvarende 2 måneders lønn ved oppnådd resultat. Styrehonoraret for 2017 utgjør kr. 110 000.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til adm.dir., styrets leder eller andre nærstående parter.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	Morselskap	Konsern
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	20 200	184 314
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	5 000	16 700
<u>Annen bistand</u>	<u>1 330</u>	<u>1 330</u>
Sum	26 530	202 344

Honorarer er oppgitt eks. mva.



Til generalforsamlingen i Norbeam AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Norbeam AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 11 127 038 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 11 852 109. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Norbeam AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Norbeam AS per 31. desember 2017 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble 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 International Standards on Auditing (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 og konsernet 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.

PricewaterhouseCoopers AS, Sjømannsvegen 14, NO-6008 Ålesund
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Uavhengig revisors beretning - Norbeam AS

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 regnskapskikk 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å 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 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 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.

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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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 internkontroll.

(2)



Uavhengig revisors beretning - Norbeam AS

- 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 og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi 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 vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

(3)



Uavhengig revisors beretning - Norbeam AS

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 og konsernets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Ålesund, 29. juni 2018
PricewaterhouseCoopers AS

Nils Robert Stokke
Statsautorisert revisor