



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 516 055
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: COMPANYBOOK AS
Forretningsadresse: Lilleakerveien 8
0283 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Henrik Pettersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.01.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 21.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		3 491 702	5 543 163
Sum inntekter		3 491 702	5 543 163
Kostnader			
Lønnskostnad	2	7 001 138	2 773 739
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	39 406	67 094
Annen driftskostnad	2, 4, 7	4 405 287	478 402
Sum kostnader		11 445 832	3 319 236
Driftsresultat		-7 954 130	2 223 928
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 698	4 313
Annen finansinntekt		1 170 053	4 774 423
Sum finansinntekter		1 171 752	4 778 736
Annen rentekostnad		12 325	1 564
Annen finanskostnad		17 337	1 725 066
Sum finanskostnader		29 662	1 726 630
Netto finans		1 142 090	3 052 106
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 812 040	5 276 034
Skattekostnad på ordinært resultat	11	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 812 040	5 276 034
Årsresultat		-6 812 040	5 276 034
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 812 040	5 276 034
Totalresultat		-6 812 040	5 276 034
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-6 812 040	5 276 034



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum overføringer og disponeringer		-6 812 040	5 276 034



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	6, 9	34 728 943	34 728 943
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	6	25 371	25 371
Sum immaterielle eiendeler		34 754 314	34 754 314
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	6		39 406
Sum varige driftsmidler			39 406
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10	180 270	180 270
Sum finansielle anleggsmidler		180 270	180 270
Sum anleggsmidler		34 934 584	34 973 990
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			
Andre fordringer	10	2 068 248	
Sum fordringer		2 068 248	
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter			590 903
Sum investeringer			590 903
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	91 510	905 022
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		91 510	905 022
Sum omløpsmidler		2 159 758	1 495 925



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
SUM EIENDELER		37 094 342	36 469 915
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3, 5	223 388	223 388
Overkurs	5	51 576 964	51 576 964
Sum innskutt egenkapital		51 800 353	51 800 353
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	-30 372 019	-23 570 842
Sum opptjent egenkapital		-30 372 019	-23 570 842
Sum egenkapital		21 428 334	28 229 511
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser	9	2 699 822	2 699 822
Sum avsetninger for forpliktelser		2 699 822	2 699 822
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		2 699 822	2 699 822
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	332 878	715 072
Skyldige offentlige avgifter		879 721	1 674 701
Annen kortsiktig gjeld	7	11 753 588	3 150 809
Sum kortsiktig gjeld		12 966 186	5 540 582
Sum gjeld		15 666 008	8 240 404
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		37 094 342	36 469 915



Årsregnskap

2016

Companybook AS

Org.nr.: 995 516 055



Companybook AS

Årsberetning 2016

Virksomhetens art og hvor den drives

Companybook AS sin virksomhet består i forskning og utvikling av programmeringstjenester. Selskapets forretningskontor ligger i Oslo kommune.

Utvikling, resultat og stilling

Selskapet ble stiftet i april 2010. Selskapet utvikler teknologien som selges igjennom mor selskapet. Mor selskapet har endret sin salgsstrategi og har nå gått fra direkte salg til partnersalg hvor teknologien enten whitelables eller integreres inn i partners løsninger. Mor selskapet er i dialog med store internasjonale partnere. Denne prosessen har tatt tid og medført mindre salgsaktivitet i perioden. Selskapet forventer å se effekt av denne endringen over de neste årene. Årsregnskapet for 2016 viser derfor et underskudd på kr - 6 812 040

Underskuddet foreslås inndeckt slik:

Overført til udekket tap kr. - 6 812 040
Sum kr. - 6 812 040

Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet med tilhørende noter et rettviseende bilde av resultatet for 2016 og stillingen pr. 31.12.2016. Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning ved bedømmelsen av selskapet.

Fortsatt drift

Styret mener at selskapet i årene som kommer vil få mer inntjening gjennom denne nye strategien. Morselskapet har sikret seg ny kapital for videre drift og det arbeides videre med ytterligere kapitalutvidelser. Morselskapet vil tilføre Companybook AS nødvendig kapital for videre drift. Årsregnskapet for 2016 for Companybook AS er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Det har ikke forekommet skader eller ulykker i 2016. Etter styrets oppfatning er arbeidsmiljøet og den generelle trivsel på arbeidsplassen god.

Likestilling

Selskapet hadde i 2016 14 ansatte, herav 2 kvinner og 12 menn, og styret består av 2 menn. Styret har ikke iverksatt spesielle tiltak mht. fremme av likestilling.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke noen virksomhet som har negativ innvirkning på det ytre miljø. Virksomheten medfører ikke utslipp av stoffer og lignende som kan innebære miljøskader. Selskapets virksomhet er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg av miljømessig karakter.



Forskning og utvikling

Som nevnt er hovedtyngden av selskapets virksomhet forskning og utvikling innen programmeringstjenester.

Oslo 31. Januar 2018
I styret for Companybook AS

Henrik B. Pettersen
Styreleder

Harald Jellum
Styremedlem

Knut Hellan
Daglig leder



Resultatregnskap			
Companybook AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2016	2015
Annen driftsinntekt		3 491 702	5 543 163
Sum driftsinntekter		3 491 702	5 543 163
Lønnskostnad	2	7 001 138	2 773 739
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	39 406	67 094
Annen driftskostnad	2, 4, 7	4 405 287	478 402
Sum driftskostnader		11 445 832	3 319 236
Driftsresultat		-7 954 130	2 223 928
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 698	4 313
Annen finansinntekt		1 170 053	4 774 423
Annen rentekostnad		12 325	1 564
Annen finanskostnad		17 337	1 725 066
Resultat av finansposter		1 142 090	3 052 106
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 812 040	5 276 034
Skattekostnad på ordinært resultat	11	0	0
Ordinært resultat		-6 812 040	5 276 034
Årsresultat		-6 812 040	5 276 034
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	5 276 034
Overført fra annen egenkapital		6 812 040	0
Sum overføringer		-6 812 040	5 276 034
Companybook AS		Side 2	



Balanse			
Companybook AS			
Eiendeler	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	6, 9	34 728 943	34 728 943
Konsesjoner, patenter o.l.	6	25 371	25 371
Sum immaterielle eiendeler		34 754 314	34 754 314
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	6	0	39 406
Sum varige driftsmidler		0	39 406
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	10	180 270	180 270
Sum finansielle anleggsmidler		180 270	180 270
Sum anleggsmidler		34 934 584	34 973 990
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	10	2 068 248	0
Sum fordringer		2 068 248	0
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		0	590 903
Sum investeringer		0	590 903
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	91 510	905 022
Sum omløpsmidler		2 159 758	1 495 925
Sum eiendeler		37 094 342	36 469 915



Balanse			
Companybook AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2016	2015
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3, 5	223 388	223 388
Overkurs	5	51 576 964	51 576 964
Sum innskutt egenkapital		51 800 353	51 800 353
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	-30 372 019	-23 570 842
Sum opptjent egenkapital		-30 372 019	-23 570 842
Sum egenkapital		21 428 334	28 229 511
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Andre avsetninger for forpliktelser	9	2 699 822	2 699 822
Sum avsetning for forpliktelser		2 699 822	2 699 822
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	332 878	715 072
Skyldig offentlige avgifter		879 721	1 674 701
Annen kortsiktig gjeld	7	11 753 588	3 150 809
Sum kortsiktig gjeld		12 966 186	5 540 582
Sum gjeld		15 666 008	8 240 404
Sum egenkapital og gjeld		37 094 342	36 469 915

Oslo, 30.01.2018
Styret i Companybook AS

 Henrik Pettersen styreleder	 Harald Jellum styremedlem	 Knut Hellan daglig leder
---	---	--

Companybook AS Side 4



COMPANYBOOK AS NOTER TIL REGNSKAPET 2016

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. De unntak som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt i regnskapsprinsippene.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

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

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

Varige driftsmidler

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

Fordringer

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 25 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.



**COMPANYBOOK AS
NOTER TIL REGNSKAPET 2016**

Forskning og utvikling

Virksomheten har kostnader knyttet til forskning og utvikling. Kostnader til forskning og utvikling, herunder kjøpt og egenutviklet, har frem til 2015 blitt balanseført der det er sannsynlig at eiendelen vil gi selskapet fremtidige økonomiske fordeler. Disse utgiftene er i hovedsak lønnskostnader på de ansatte som driver med forskning og utvikling, samt kostnader knyttet til konsulenthonorarer på prosjektet. Fra og med 2016 har disse utgiftene blitt kostnadsført.

Forskning og utviklingsarbeidet i Companybook AS er arbeidet med å utvikle produktet Companybook.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	7 159 359	5 230 384
Arbeidsgiveravgift	1 007 756	743 769
Pensjonskostnader	0	97 103
Andre ytelser	-1 165 977	-3 297 517
Sum	7 001 138	2 773 739

Gjennomsnittlig antall årsverk: 9 8

For ytelser til ledende personer, se note 7.

Foretaket er pliktig til å ha en tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har for 2016 ikke hatt en pensjonsordning som tilfredsstillende kravet i denne loven.

Posten "Andre ytelser" innbefatter i 2016 kr -1 430 136 som reflekterer refusjon fra SkatteFUNN og i 2015 kr -3 461 090 for aktivert FoU.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for lovpålagt revisjon i 2016 utgjør kr 60 000 ekskl. mva. I tillegg kommer honorar for annen bistand med kr 17 500 ekskl. mva.

Note 3 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital er kr 223 388, bestående av 44 677 641 ordinære aksjer pålydende kr 0,005.

Alle aksjene eies av Companybook Europe Limited.

Note 4 Annen driftskostnad

Annen driftskostnad er i 2016 redusert med kr 408 082 som reflekterer refusjon fra SkatteFUNN. I 2015 var tilsvarende reduksjon kr 270 000.



COMPANYBOOK AS NOTER TIL REGNSKAPET 2016

Note 5 Egenkapital

	Aksje- kapital	Overkurs- fond	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital pr 01.01.	223 388	51 576 964	-23 570 842	28 229 511
<u>Årets endring i egenkapital:</u>				
Årets resultat	0	0	-6 812 040	-6 812 040
Andre endringer	0	0	10 863	10 863
Egenkapital pr 31.12.	223 388	51 576 964	-30 372 019	21 428 334

Note 6 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Konsesjon, Patent	Forskning og utvikling	Driftsløsøre, inventar	Sum
Kostpris 01.01	25 371	34 728 943	784 377	35 538 691
Tilgang	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
Kostpris 31.12	25 371	34 728 943	784 377	35 538 691
Akk. avskrivninger	0	0	-784 377	-784 377
Bokført verdi 31.12	25 371	34 728 943	0	34 754 314

Årets avskrivning	39 406	39 406
Økonomisk levetid	3 år	
Avskrivningsplan	lineær	

FoU er ikke avskrevet i 2016. Dette fordi det i 2016 ikke har vært noen inntekter knyttet til FoU.
FoU er aktivert med sikte på senere fradragsføring gjennom avskrivninger.

Note 7 Transaksjoner og mellomværende med nærstående parter.

Kjøp av tjenester	2016	2015
Vivare AS (Styremedlem Harald Jellum)	360 000	315 000
Ringane Holding AS (Styreleder Henrik B. Pettersen)	0	0
Totalt	360 000	315 000

Per 31.12.2016 har selskapet har en gjeld til Vivare AS på kr 75 000, en gjeld til Gründerfabrikken på kr 418 042 og gjeld til Companybook Europe Limited på kr 10 617 122.

Note 8 Bankinnskudd

Bankinnskudd, kontanter o.l. omfatter bundne skattetrekkmidler med kr 1 per 31.12.2016. Skyldig skattetrekk er per 31.12.2016 kr 547 911.



COMPANYBOOK AS NOTER TIL REGNSKAPET 2016

Note 9 Skattefunn

Refusjonen av Skattefunn til og med 2015 er balanseført på linjen "Andre avsetninger for forpliktelser". Denne vil bli resultatført i samme takt som den balanseførte forskning og utvikling vil bli avskrevet.

Note 10 Andre fordringer

Andre langsiktige fordringer gjelder depositum vedr. leieforhold i Lilleakerveien 8.

Av kortsiktige fordringer gjelder kr 1 838 218 tilgode SkatteFUNN.

Note 11 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-6 812 040	5 276 034
Permanente forskjeller	-4 426 993	-4 745 087
Endring i midlertidige forskjeller	-20 645	-14 773
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-516 174
Skattepliktig inntekt	-11 259 677	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-151 361	-172 007	-20 645
Avsetninger mv	-2 699 822	-2 699 822	0
Sum	-2 851 183	-2 871 829	-20 645
Akkumulert fremførbart underskudd	-37 958 174	-26 698 496	11 259 677
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	40 809 357	29 570 325	-11 239 032
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skatt (24 % / 25 %)	0	0	0

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



berge & lundal

revisjon og rådgivning

Til generalforsamlingen i Companybook AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Companybook AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 6 812 040. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Companybook AS per 31. desember 2016 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre gyldighet av kostnader, da det mangler en del originale bilag for å underbygge bokføringen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere dette beløpet.

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 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 med forbehold.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (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 hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

berge & lundal revisjonsselskap as

statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening
Rosenkrantz gate 20, 0160 Oslo, tlf. 22 01 06 00, fax 22 01 06 01
www.berge-lundal.no – post@berge-lundal.no
Rev.nr./Org.nr. 967 418 064



Uavhengig revisors beretning for 2016

Companybook AS

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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 dekning av tapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for oppbevaring av originale kostnadsbilag. Dette er i strid med bokføringsloven.

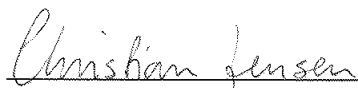
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi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

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap. Selskapet har heller ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Oslo, 31. januar 2018

berge & lundal revisjonsselskap as


Christian Jensen
statsautorisert revisor