



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 301 478
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ØKO-KOMPANIET AS
Forretningsadresse: Gjellebekkstubben 10
3420 LIERSKOGEN

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: Ole Martin Siem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.06.2017

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 20.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	11 480 886	14 503 209
Annen driftsinntekt		39 060	108 401
Sum inntekter		11 519 946	14 611 610
Kostnader			
Varekostnad		7 837 837	10 653 005
Lønnskostnad	7	2 856 135	3 193 607
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	38 800	61 600
Annen driftskostnad	7	1 624 643	2 290 572
Sum kostnader		12 357 415	16 198 784
Driftsresultat		-837 469	-1 587 174
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		10 514	4 148
Annen finansinntekt		118 103	148 729
Sum finansinntekter		128 617	152 878
Annen rentekostnad		171 896	67 900
Annen finanskostnad		12 079	115 480
Sum finanskostnader		183 975	183 379
Netto finans		-55 358	-30 502
Ordinært resultat før skattekostnad		-892 828	-1 617 676
Skattekostnad på ordinært resultat	8		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-892 828	-1 617 676
Årsresultat	6	-892 828	-1 617 676
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-892 828	-1 617 676
Totalresultat		-892 828	-1 617 676



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-892 828	-1 617 676
Sum overføringer og disponeringer		-892 828	-1 617 676



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	2, 5		35 800
Utsatt skattefordel	8	1 245 540	1 245 540
Sum immaterielle eiendeler		1 245 540	1 281 340
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2, 5	34 000	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2		
Sum varige driftsmidler		34 000	
Sum anleggsmidler		1 279 540	1 281 340
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	1, 5	317 993	340 570
Sum varer		317 993	340 570
Fordringer			
Kundefordringer	1, 5	447 775	880 887
Andre fordringer		43 184	138 044
Sum fordringer		490 959	1 018 931
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	92 109	108 311
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		92 109	108 311
Sum omløpsmidler		901 061	1 467 812
SUM EIENDELER		2 180 602	2 749 152

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	1 550 000	1 550 000
Beholdning av egne aksjer		-500	-500
Overkurs		69 750	69 750
Sum innskutt egenkapital		1 619 250	1 619 250
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		4 095 060	3 202 232
Sum opptjent egenkapital		-4 095 060	-3 202 232
Sum egenkapital	6	-2 475 810	-1 582 982
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	333 341	333 341
Øvrig langsiktig gjeld	5	2 071 763	1 403 220
Sum annen langsiktig gjeld		2 405 104	1 736 561
Sum langsiktig gjeld		2 405 104	1 736 561
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	492 967	577 022
Leverandørgjeld		1 378 281	1 554 206
Skyldige offentlige avgifter		142 823	121 842
Annen kortsiktig gjeld		237 236	342 504
Sum kortsiktig gjeld		2 251 308	2 595 573
Sum gjeld		4 656 412	4 332 134
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 180 602	2 749 152



Øko-kompaniet AS

2016

Organisasjonsnummer

980 301 478

- Årsberetning
- Årsregnskap
 - resultatregnskap
 - balanse
 - noter
- Revisjonsberetning



Årsberetning 2016

Virksomheten

I 2016 har selskapet fokusert på sin engros virksomhet med levering til andre grossister og detaljhandelen. I juni 2016 flyttet selskapet inn i nye lokaler i Gjellebakkstribben på Lierskogen. De nye lokalene er med på å effektivisere driften og lokasjonen er nærmere selskapets største kunder. Den generelle etterspørselen og interessen for økologisk produserte varer er økende, noe selskapet håper å kunne nyte godt av fremover.

Omsetningen 2016 var NOK 11 519 946,- sammenlignet med NOK 14 622 610,- for 2015. Resultatet etter skatt var et underskudd på NOK 892 828,- mot et underskudd på NOK 1 617 676,- året før. Styret forklarer tapet med ekstraordinære kostnader relatert til flytting. Selskapet har gjennom året ryddet opp i kundemassen med fokus på å øke lønnsomheten per kunde/leveranse. Resultatet av opprydding er at det er stoppet leveranser til avsidesliggende destinasjoner med begrensede volumer. Det jobbes nå aktivt med å få opp omsetningen til kunder lokalisert i sentrale strøk.

Desirée Siem har fungert som daglig leder i 2016. Selskapet har i 2016 drevet sin virksomhet til dels i leide lokaler i Sande, men fra juni i leide lokaler på Lierskogen. Selskapet har disponert lager og kontorareal på omtrent like mange kvadratmeter som i 2015.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift. Styret er av den oppfatning at selskapet vil oppnå lønnsom drift ved økt fokusering på engros virksomheten. Selskapet har arbeidet med å rasjonalisere arbeidsoperasjonene og transport og vil ta sin del av den generelle økene etterspørselen for økologisk produsert frukt og grønnsaker.

Styret har fått fullmakt av Generalforsamlingen 2015 til utvidelse av aksjekapitalen og fullmakten vil i 2017 bli benyttet til konvertering av gjeld fra Oretun AS med kr. 463 913,- til 10788 aksjer. Fullmakten til styret løper frem til 3.8.2017 og det arbeides med å finne ytterligere kapital.

Arbeids- og ytre miljø

Selskapet legger betydelig vekt på å utvikle et godt og sunt arbeidsmiljø for sine ansatte. Det har ikke vært betydelig sykefravær i 2016 med unntak av en arbeidstaker som ble alvorlig syk og dessverre gikk bort.

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Selskapet har innarbeidet rutiner som skal sikre at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn.

Selskapet legger også vekt på å begrense de negative miljømessige konsekvensene av selskapets aktiviteter, og virksomheten forurenses i liten grad det ytre miljø. All restemballasje og annet avfall sorteres og returneres til gjenvinning. Det presiseres også at selskapet handler kun med økologisk produsert produkter som i utgangspunktet er miljøvennlige. Selskapet er godkjent av Debio.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

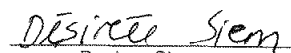
Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat, med de kommentarer som er gitt tidligere i årsberetningen. Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av resultatregnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelsen av regnskapet annet enn det som er nevnt i beretningen.


Regnskapet viser et underskudd på NOK 892 828,- som foreslås i sin helhet overført til udekket tap.

Sande, 12.6.2017


Ole Martin Siem
Styrets leder


Arne Kristian Ellevog
Styremedlem


Desirée Siem
Styremedlem/ Daglig leder


Ole Conrad Siem
Styremedlem



Resultatregnskap

Øko-kompaniet AS

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2016	2015
DRIFTSINNTEKTER			
Salgsinntekt	1	11 480 886	14 503 209
Andre driftsinntekter		39 060	108 401
SUM DRIFTSINNTEKTER		11 519 946	14 611 610
DRIFTSKOSTNADER			
Vareforbruk		7 837 837	10 653 005
Lønnskostnad	7	2 856 135	3 193 607
Ordinære avskrivninger	2	38 800	61 600
Andre driftskostnader	7	1 624 643	2 290 572
SUM DRIFTSKOSTNADER		12 357 415	16 198 784
DRIFTSRESULTAT		-837 469	-1 587 174
FINANSINNTEKTER OG -KOSTNADER			
Renteinntekter		10 514	4 148
Andre finansinntekter		118 103	148 729
Rentekostnader		171 896	67 900
Andre finanskostnader		12 079	115 480
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-55 358	-30 502
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-892 828	-1 617 676
ÅRETS RESULTAT	6	-892 828	-1 617 676
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		892 828	1 617 676
		-892 828	-1 617 676

Øko-kompaniet AS

Side 2



Balanse

Øko-kompaniet AS

EIENDELER	Note	2016	2015
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.	2, 5	0	35 800
Utsatt skattefordel	8	1 245 540	1 245 540
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2, 5	34 000	0
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>1 279 540</u>	<u>1 281 340</u>
OMLØPSMIDLER			
Varebeholdning	1, 5	317 993	340 570
Kundefordringer	1, 5	447 775	880 887
Andre kortsiktige fordringer		43 184	138 044
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	92 109	108 311
SUM OMLØPSMIDLER		<u>901 061</u>	<u>1 467 812</u>
SUM EIENDELER		<u>2 180 602</u>	<u>2 749 152</u>



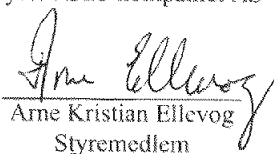
Balanse

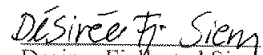
Øko-kompaniet AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (38 750 aksjer à kr 40)	4	1 550 000	1 550 000
Egne aksjer		-500	-500
Overkurs		69 750	69 750
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-4 095 060	-3 202 232
SUM EGENKAPITAL	6	-2 475 810	-1 582 982
GJELD			
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	333 341	333 341
Øvrig langsiktig gjeld	5	2 071 763	1 403 220
Sum langsiktig gjeld		2 405 104	1 736 561
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	492 967	577 022
Leverandørgjeld		1 378 281	1 554 206
Skyldige offentlige avgifter		142 823	121 842
Annen kortsiktig gjeld		237 236	342 504
Sum kortsiktig gjeld		2 251 308	2 595 573
SUM GJELD		4 656 412	4 332 134
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 180 602	2 749 152


Ole Martin Siem
Styrets leder

Sande i Vestfold, 12.06.2017
Styret i Øko-kompaniet AS


Arne Kristian Ellevog
Styremedlem


Desiree Fjellstad Siem
Styremedlem


Ole Conrad Siem
Styremedlem



Øko-kompaniet AS

Noter til regnskapet 2016

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24/25% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

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 for de enkelte fordringene.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.



Øko-kompaniet AS Noter til regnskapet 2016

Note 2 Varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

	Egenutviklet IT	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar o.l.	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	246 263	1 183 700	526 683	1 956 646
Tilgang	0	37 000	0	37 000
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	246 263	1 220 700	526 683	1 993 646
Akk. av-/nedskrivninger	-246 263	-1 186 700	-526 683	-1 959 646
Balanseført verdi 31.12	0	34 000	0	34 000
Årets avskrivninger	35 800	3 000	0	38 800
Økonomisk levetid	3-5 år	3-5 år	3-5 år	
Endring i avskrivningsplan	Nei	Nei	Nei	

Note 3 Bankinnskudd

	2016	2015
Bundne skattetrekkmidler	61 013	66 102

Skyldig skattetrekk pr. 31.12. utgjør kr. 61 012,-.
Skattetrekkmidler er behandlet ihht skattebetalingslovens §5-12.



Øko-kompaniet AS Noter til regnskapet 2016

Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	38 750	40	1 550 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel i prosent
Oretun AS v. styreleder Ole Martin Siem	31 914	82,4 %
Petter Olav Kjæraas	1 524	3,9 %
Erling Gjessing	991	2,6 %
Arild Hermansen	961	2,5 %
Hans Kjærås	831	2,1 %
Ole Conard Siem	464	1,2 %
Sum øvrige	2 065	5,3 %
Sum	38 750	100%

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Aksjer eiet av styremedlemmer og daglig leder

Ole Martin Siem	styrets leder	31 978
Arne Ellevog	styremedlem	94
Desiree Siem	styremedlem	307
Ole Conard Siem	styremedlem	464

Note 5 Pantstillelser og garantier m.v.

	2016	2015
Gjeld som er sikret ved pant o.l.:		
Pantelån	333 341	333 341
Kassekreditt	492 967	577 022
Sum	826 308	910 363

Balanseført verdi av pantsatte eiendeler:

Driftsløsøre	34 000	35 800
Varebeholdning	317 993	340 570
Kundefordringer	447 775	880 887
Sum	799 768	1 257 257

Gjeld til nærstående:

Oretun AS	463 913	446 070
Orgavita	907 850	957 150
Ole Martin Siem	700 000	
Sum	2 071 763	1 403 220

7



Øko-kompaniet AS Noter til regnskapet 2016

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs- fond	Egne aksjer	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2016	1 550 000	69 750	-500	-3 202 232	-1 582 982
Foreslått utbytte				0	0
Årets resultat				-892 828	-892 828
Pr 31.12.2016	1 550 000	69 750	-500	-4 095 060	-2 475 810

Note 7 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	2 385 481	2 739 899
Arbeidsgiveravgift	349 220	391 386
Pensjonskostnader	79 300	29 658
Godtgjørelse til styret	16 000	0
Andre ytelser	26 134	32 663
Sum	2 856 135	3 193 607

Gjennomsnittlig antall årsverk

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styre
Lønn	331 154	0
Annen godtgjørelse		
Sum	331 154	0

OTP

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2016 utgjør kr. 69 250,- eksl.mva.

Revisjon	62 000
Teknisk regnskapsbistand	7 250
Andre tjenester	
Sum	69 250



Øko-kompaniet AS Noter til regnskapet 2016

Note 8 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	-892 828	-1 617 676
Permanente forskjeller	153 933	67 049
Endring i midlertidige forskjeller	-25 084	-381 655
Skattepliktig inntekt	-763 978	-1 932 282
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	-59 482	-84 567	-25 084
Fordringer	-27 257	-27 257	0
Sum	-86 739	-111 824	-25 084
Akkumulert fremførbart underskudd	-7 156 461	-6 392 483	763 978
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-7 243 201	-6 504 307	738 894
Utsatt skattefordel (24 % / 25 %)	-1 738 368	-1 626 077	112 292

Utsatt skattefordel forblir uforandret grunnet selskapets økonomiske situasjon.



BDO AS
Dr. Graarudspl. 4
3081 Holmestrand

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Øko-Kompaniet AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Øko-Kompaniet AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 6 og i årsberetningen at selskapet har pådratt seg et tap på 892 828,- i regnskapsåret 2016, og at selskapets gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med 2.475.810,-. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 6 og i årsberetningen, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Annen informasjon

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

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.



Dersom vi konkluderer med at den andre 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 regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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 revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.



- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av 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 stike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer 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.

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Holmestrand, 12. juni 2017
BDO AS


Eli-Ann M. Casso
statsautorisert revisor