



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 934 111 931
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORMECA AS
Forretningsadresse: Skårerveien 32
1470 LØRENSKOG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Jan Karlsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.03.2018

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, 01.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		17 369	325 604
Annen driftsinntekt		970 012	251 500
Sum inntekter		987 381	577 104
Kostnader			
Varekostnad		405	12 685
Lønnskostnad	1, 2, 3	538 029	1 816 725
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	132 902	126 784
Annen driftskostnad		181 120	734 403
Sum kostnader		852 456	2 690 597
Driftsresultat		134 925	-2 113 493
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	11 745
Annen finansinntekt			5 839
Sum finansinntekter		1	17 584
Annen rentekostnad		209 521	304 003
Annen finanskostnad		-4	87 112
Sum finanskostnader		209 517	391 115
Netto finans		-209 516	-373 531
Ordinært resultat før skattekostnad		-74 591	-2 487 025
Ordinært resultat etter skattekostnad		-74 591	-2 487 025
Årsresultat		-74 591	-2 487 025
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap			-2 487 025
Annen egenkapital		-74 591	
Sum overføringer og disponeringer		-74 591	-2 487 025



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	11	3 875 000	3 875 000
Sum immaterielle eiendeler		3 875 000	3 875 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4		2 546 958
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	252 412	385 314
Sum varige driftsmidler	10	252 412	2 932 271
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	13	8 209 982	8 209 982
Investeringer i tilknyttet selskap	13	2 234 500	2 234 500
Andre fordringer		97 030	97 030
Sum finansielle anleggsmidler		10 541 511	10 541 511
Sum anleggsmidler		14 668 923	17 348 782
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	10	1 192 973	1 193 114
Sum varer		1 192 973	1 193 114
Fordringer			
Kundefordringer	5	251 604	235 476
Andre fordringer		861 660	836 004
Konsernfordringer	13	1 153 172	1 473 236
Sum fordringer		2 266 436	2 544 716
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	569 554	584 011
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		569 554	584 011
Sum omløpsmidler		4 028 963	4 321 841



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
SUM EIENDELER		18 697 886	21 670 624
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (2 682 aksjer à kr 1 000,00)	7, 8, 9, 12	2 682 000	2 682 000
Overkurs	12	5 278 000	5 278 000
Sum innskutt egenkapital		7 960 000	7 960 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12		10 269 760
Udekket tap	12	18 352 686	28 547 855
Sum opptjent egenkapital		-18 352 686	-18 278 095
Sum egenkapital	12	-10 392 686	-10 318 095
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10		2 471 458
Øvrig langsiktig gjeld		840 190	840 190
Sum annen langsiktig gjeld		840 190	3 311 648
Sum langsiktig gjeld		840 190	3 311 648
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 418 591	9 742 578
Skyldige offentlige avgifter		557 885	573 215
Kortsiktig konserngjeld	13	12 483 579	11 981 829
Annen kortsiktig gjeld		4 790 327	6 379 449
Sum kortsiktig gjeld		28 250 383	28 677 070
Sum gjeld		29 090 573	31 988 718
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		18 697 886	21 670 624



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
---------------------	-------------	-------------	-------------



Noter 2016 NORMECA AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% 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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønn	286 946	1 102 012
Arbeidsgiveravgift	39 383	169 805
Pensjonskostnader		31 579
Andre relaterte ytelser	211 700	513 329
Sum	538 029	1 816 725

Foretaket har sysselsatt 2 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer og revisor

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder eller styret. Det er heller ikke utbetalt noe godtgjørelse til revisor i 2016.

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Kunst	Driftsmidle r/ Inventar	Fast Eiendom	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2016	211 412	5 932 986	2 546 958	8 691 356
Tilgang i året				
- Avgang i året			2 546 958	2 546 958
Anskaffelseskost 31.12.2016	211 412	5 932 986	0	6 144 398
- akkumulerte avskrivninger/ nedskrivninger		5 891 986		5 891 986
Balansført verdi pr. 31.12.2016	211 412	41 000	0	252 412

Årets avskrivninger er 10 % på driftsmidler som utgjør kr 132 902.

Note 5 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2016.

Spesifikasjon kundefordringer	2016	2015
Kundefordringer til pålydende	1 278 861	1 262 733
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(1 027 257)	(1 027 257)
Netto oppførte kundefordringer	251 604	235 476

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 173. Skyldig skattetrekk er kr 17 967. Det er ikke nok innestående på bankkonto til å dekke trekket og dette er brudd på skattebetalingsloven.

Note 7 - Aksjekapital

Foretaket har 2 682 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 2 682 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 8 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2016

Foretaket har 8 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jan Karlsen	2 318	86,43%
GPV Components	167	6,23%
Maj Britt Karlsen	88	3,28%
Ronny Karlsen	39	1,45%
Gina Karlsen	35	1,30%
Nurol Machinery Vc Sand	15	0,56%
Jackie Karlsen	10	0,37%
Ricky Karlsen	10	0,37%
Sum	2 682	100,00%



Note 9 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styreleder/	Jan Karlsen	2318
Daglig leder		
Styremedlem	Gina Karlsen	35

Note 10 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2016	2015
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	2 471 458	2 464 130
Sum	2 471 458	2 464 130
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2 932 271	3 038 132
Sum	4 125 385	4 128 966

Note 11 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2016	31.12.2016	Endring
Anleggsmidler	10 362 327	(4 083)	10 366 410
Omløpsmidler	(4 599 977)	(4 600 118)	141
Langsiktig gjeld	(347 500)	(347 500)	
Kortsiktig gjeld	(500 000)	(500 000)	
Skattemessig fremførbart underskudd	(29 218 698)	(29 371 220)	152 522
Netto forskjeller	(24 303 848)	(34 822 921)	10 519 073
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	8 803 850	18 677 090	(9 873 240)
Sum midlertidige forskjeller	(15 499 998)	(16 145 831)	645 833
Utsatt skattefordel 31.12.16. basert på 24%	(3 875 000)	(3 875 000)	0

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2016	2 682 000	5 278 000	10 269 760	(28 547 855)	(10 318 095)
Årets resultat				(74 591)	(74 591)
Egenkapital 31.12.2016	2 682 000	5 278 000	10 269 760	(28 622 446)	(10 392 686)

Selskapets og konsernets egenkapital er tapt. Selskapets ledelse jobber konstant med å få inn nye kontrakter som kan styrke selskapets soliditet. Fortsatt drift er imidlertid sikret for neste år da selskapet har drevet påfølgende år og fortsatt er i drift.



Note 13 - Investering og mellomværende i datterselskap

Investering i Datterselskap Utlandet

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2016"	Selskapets resultat for 2016
Janneman Co Ltd.*	Thailand	100%	Ukjent	Ukjent
Normeca Asia Pacific	Thailand	100%	Ukjent	Ukjent
Normeca International*	Thailand	75%	Ukjent	Ukjent

* Det har ikke blitt utarbeid årsregnskap 2016 på grunn av manglende midler i selskapene.

Normeca AS har en bokført forpliktelse knyttet til ikke innbetalt kapital i Normeca International Co. Normeca AS har forpliktet seg til å innbetale kapital inntil DKK 3 743 450.

Investering i Datterselskap Norge

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2016"	Selskapets resultat for 2016
Promed AS	Nissedal	100%	423 666	0
Normeca Medtech AS	Lørenskog	100%	2 240 369	- 57 200

Investeringer i tilknyttet selskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2016"	Selskapets resultat Interim for 2016
Normeca Asia	Japan	41%	11 164 191	704 763

Det eneste selskapet som har levert godkjent revidert årsregnskap for 2016 er Normeca Medtech AS og Promed AS. Det mangler således informasjon for konsolidering av konsernregnskapet, men selskapet er av den oppfatning at disse årsregnskap ikke er vesentlig for konsernets drift. Selskapene har samlet sett underskudd for 2016 og har dessuten stort fremførbart underskudd fra tidligere år.

Mellomværende med selskap i samme konsern

Spesifikasjon interne transaksjoner med Mor (Normeca AS)	Fordring	Gjeld
Promed AS	52 450	1 478 468
Normeca Medtech AS	21 800	1 569 269
Normeca Asian Pacific Co Ltd	1 078 923	6 881 655
Normeca International Co Ltd		2 015 933
Janneman Asia		538 254
SUM	1 153 172	12 483 579



Årsberetning 2016 NORMECA AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Normeca AS driver virksomhet med salg til helsesektoren, og i de siste år har hovedsatsingen vært eksport av feltsykehus og mobile klinikker til en rekke land i verden. Hovedkontoret for administrasjonen er i Lørenskog i Norge. Normeca AS er morselskap til en rekke andre selskaper både i Norge og i andre deler av verden. Konsernet har registrerte kontorer i Kenya, Etiopia og Sudan, og har tilknyttet selskap i Thailand og joint venture i Japan med bygg og anlegg. For regnskapsåret 2016 har det vært minimal aktivitet i datterselskapene. Selskapet holder til i Kvam kommune.

Fortsatt drift

Selskapets styre mener forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Det vises til note nr. 13 i årsregnskapet. Regnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Styret er klar over at aksjekapitalen i selskapet er tapt og er klar over handleplikten etter aksjeloven. Styret vil derfor oppføre forsvarlig og sørge for at selskapet til enhver tid har tilstrekkelig kapital til å sikre kreditorene.

Arbeidsmiljø

Selskapet har sysselsatt ca. 2 årsverk på hel og deltid i 2016. Styret er av den oppfatning at arbeidsmiljøet og den generelle trivselen på arbeidsplassen er godt. Det er derfor ikke iverksatt noen tiltak angående arbeidsmiljøet. Det har ikke vært skader eller ulykker blant ansatte som har medført sykefravær i forbindelse med utført arbeid i virksomheten.

Ytre miljø

Vår virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Likestilling

Selskapet har en kvinneandel på 20 prosent. Styret består av en kvinne og fire menn. Styret jobber kontinuerlig med å fremme likestilling på arbeidsplassen. Selskapet vil forholde seg etter samfunnets regler om likestilling.

Rettsvisende oversikt over utvikling, resultat og stilling

Det har i løpet av året ikke vært uforutsatte kostnader eller ekstraordinære inntekter. Styret mener at det fremlagte årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets stilling og resultat.

Styret er ikke kjent med at det er inntruffet forhold etter årskiftet som påvirker selskapets resultat for 2016 eller selskapets eller konsernets stilling per 31.12.2016.

Selskapets regnskap for 2016 er avgitt for sent. Regnskapet er ført fortløpende og revisjonshandlinger har vært gjennomført, men selskapet har hatt økonomiske problemer og har derfor ikke kunnet avgi regnskap tidligere.

Lørenskog, 30. mars 2018

Jan Yngve Karlsen
Styreleder

Ole Petter Bull
Styremedlem

Gina Gjersund Karlsen
Styremedlem

Knut Larsen
Styremedlem

Tom Erik Medalen
Styremedlem



REVISJON & REGNSKAP

Finlandsveien 34, 1816 Skiptvet
Org.nr. 996 269 019 MVA
Revisornummer 1021540
Tlf. 94 12 72 33 / 99 23 63 24

Til generalforsamlingen i
NORMECA AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert NORMECA AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 74 591 . 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 den mulige virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» 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 med forbehold

Selskapet har ikke fremlagt regnskaper for tre av selskapets fem datterselskaper. Vi har ikke fått revidert disse selskapene. Interne transaksjoner mellom selskapene er derfor ikke tilfredsstillende dokumentert og avstemt.

Vi har ved revisjonen av varelager ikke fysisk verifisert varelageret per 31.12.2016 og vi har heller ikke mottatt telleliste som viser at varene er fysisk opptalte og som viser hvem som har talt varene med varetellingsdato og signatur. Varelageret inneholder varer som er kjøpt for noen år siden og det er vanskelig å fastslå markedsverdien av lageret. Det kan derfor være vanskelig å fastslå hvorvidt varelagerverdien bør korrigeres.

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.

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 12 at selskapet har pådratt seg et tap på tilsammen kr 10 392 686 i regnskapsåret 2016, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 12 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 min konklusjon om årsregnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av husleieavtaler og avtaler med kunder og leverandører samt kreditorer, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

Medlem av DNR



I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Medlem av DNR



Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke tilstrekkelige opplysninger om styrets handleplikt etter aksjeloven § 3-5, slik det kreves i regnskapsloven § 3-3a.

Basert vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som beskrevet i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og er 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.

Andre forhold

Selskapets reelle egenkapital er mindre enn halvparten av aksjekapitalen.

Regnskapet er fastsatt etter det offentliges frist for levering av årsregnskap.

SKIPTVET, 30. mars 2018

GS Revisjon og Regnskap

(Sign.)

Geir E. Sørensen

Registrert revisor