



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 939 540 695
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORVERN AS
Forretningsadresse: Postvegen 13
6018 ÅLESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Bernt Indresøvdde
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.07.2018

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, 27.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		826 717	3 801 622
Annen driftsinntekt		277 573	
Sum inntekter		1 104 290	3 801 622
Kostnader			
Varekostnad	11	77 944	2 439 522
Lønnskostnad	1, 12, 13	-44 627	2 229 151
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	72 473	298 422
Annen driftskostnad	2	593 757	559 415
Sum kostnader		699 547	5 526 510
Driftsresultat		404 742	-1 724 888
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			3 190
Annen finansinntekt			53 546
Sum finansinntekter			56 736
Annen rentekostnad		33 841	214 626
Annen finanskostnad		9 944	127
Sum finanskostnader		43 786	214 753
Netto finans		-43 786	-158 017
Ordinært resultat før skattekostnad		360 956	-1 882 905
Ordinært resultat etter skattekostnad		360 956	-1 882 905
Årsresultat		360 956	-1 882 905
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		360 956	-1 882 904
Sum overføringer og disponeringer		360 956	-1 882 904



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	36 982	104 735
Sum varige driftsmidler		36 982	104 735
Sum anleggsmidler		36 982	104 735
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		187 676	198 826
Sum varer		187 676	198 826
Fordringer			
Kundefordringer	5	650	299 805
Andre fordringer		393 440	1 244 413
Sum fordringer		394 091	1 544 219
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	1 298	1 298
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 298	1 298
Sum omløpsmidler		583 065	1 744 343
SUM EIENDELER		620 047	1 849 078
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (2 000 aksjer à kr 100,00)	7, 8, 9, 14	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap	7	2 805 395	3 166 351
Sum opptjent egenkapital		-2 805 395	-3 166 351
Sum egenkapital	7	-2 605 395	-2 966 351
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		48 760	176 509
Sum annen langsiktig gjeld		48 760	176 509
Sum langsiktig gjeld		48 760	176 509
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15	515 653	497 852
Leverandørgjeld		874 363	1 037 126
Skyldige offentlige avgifter		581 031	338 650
Annen kortsiktig gjeld		1 205 634	2 765 293
Sum kortsiktig gjeld		3 176 682	4 638 920
Sum gjeld		3 225 442	4 815 430
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		620 047	1 849 078



Årsberetning 2017 NORVERN AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapet selger ulike handelsvarer, og er lokalisert til Ålesund kommune.

Rettsvisende oversikt over utvikling, resultat og stilling

Styret mener at årets resultat gir en rettsvisende oversikt over utvikling, resultat og finansielle stilling.

Fortsatt drift

Hele selskapets aksjekapital er tapt, og styret har derfor vurdert forutsetning om videre drift for selskapet. Også år 2017 har vært utfordrende grunnet selskapets store gjeldsbelastning. Årsresultatet viser imidlertid betydelig bedring, og resultatmessig underskudd for 2016 er snudd til overskudd i år 2017. Det er i hovedsak gjennom tilførsler av midler fra tilknyttede selskap og personer som har bidratt til at selskapet har kunnet overleve, og det vil også måtte tilføres ytterligere midler til selskapet for å sikre fortsatt drift, noe styret er inneforstått med. Det vil arbeides med å få avtale med leverandører i forhold til selskaps gjeld, slik at en etter det kan klare løpende forpliktelser. På den bakgrunn mener styret at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i bedriften er etter vår oppfatning godt. Selskapet har ikke hatt noen skader eller ulykker i 2017.

Ytre miljø

Vår virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Likestilling

Det har vært ansatt to personer i virksomheten, begge menn. I styret sitter en mann. Grunnet selskapets størrelse og aktivitetsnivå, har det ikke vært aktuelt å ta ytterligere tilpasninger i forhold til likestilling.

Ålesund, den 14.07.2018

Bernt Indresøvdde
styreleder



Noter 2017 NORVERN 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.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 2 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 21 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 900.

Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	1 502 643
Tilgang i året	4 721
Avgang i året	(649 100)
Anskaffelseskost 31.12.2017	858 264
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(1 397 909)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(821 282)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	36 982
Årets avskrivninger	(72 473)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 4 - 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(383 589)	(135 396)	(248 193)
Omløpsmidler	(20 000)	0	(20 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(1 730 038)	(1 378 896)	(351 142)
Netto forskjeller	(2 133 627)	(1 514 292)	(619 335)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 133 627	1 514 292	619 335
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 348 287

Note 5 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	650	319 805
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(20 000)
Netto oppførte kundefordringer	650	299 805

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 35. Skyldig skattetrekk er kr



278 329.

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	200 000	(3 166 351)	(2 966 351)
Årets resultat		360 956	360 956
Egenkapital 31.12.2017	200 000	(2 805 395)	(2 605 395)

Note 8 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2017

Foretaket har to aksjonærer. Nedenfor vises samtlige aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Bond Holding AS	1820	91%
Paul Arthur Harrison	180	9%

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 2000 aksjer, pålydende kr 100, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 200 000.

Foretakets aksjer er fordelt på en aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	2000	200 000

Note 10 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	360 956	(1 882 904)
+/- Permanente forskjeller	258 379	192 622
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(268 193)	172 390
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(351 142)	
Årets skattegrunnlag	0	(1 517 892)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 11 - Varekostnad

Varekjøp er oppført til kostpris.

Note 12 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	(241 976)	2 145 456
Arbeidsgiveravgift	181 036	83 695
Andre relaterte ytelser	16 314	
Sum	(44 627)	2 229 151

Foretaket har sysselsatt 0,5 årsverk i regnskapsåret.

Note 13 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	1 050 000



Annen godtgjørelse, fri bil 164 910

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Daglig leder, Bernt Indresøvdde, v/Bond Holding, har 1820 aksjer, som tilsvarer 91% av selskapet.

Note 15 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	515 653	497 851
Sum	515 653	497 851

Kredittinstitusjon har pant i fordringer pålydende kr. 540 000 og pant i varelager pålydende kr. 450 000.



LERSTAD REVISJON - registrert revisor Per Chr. Koppang medlem av DnR

Lerstadtoppen 51
6014 Ålesund
Mobil: 92 82 60 46
Mail: Per.koppang@online.no.

Til generalforsamlingen i Norvern AS

REVISORS BERETNING 2017

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 02.07.2018, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig års regnskap og års beretning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder og regnskapet har ikke vært ajourført løpende slik loven krever

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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

Mitt 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. Betyggende 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 en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene) utøver jeg profesjonell skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. For en utdyping av disse normene for oppgaver og forplikter viser jeg til hjemmesiden til Den norske Revisorforening

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Negativ konklusjon om årsberetningen.

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener jeg at opplysning i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap ikke er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Negativ konklusjon om registrering og dokumentasjon

Årsregnskapet er levert inn for sent, da regnskapet ikke har vært løpende ajourført slik loven krever. Fristen gikk ut 30.06.2018

Selskapet opplyser i regnskapet og årsberetningen at selskapet har pådratt seg et akkumulert tap på kr. 2.805.395. Disse forholdene og andre omstendigheter indikerer at det foreligger en usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift.

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag, mener jeg at ledelsen ikke har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge og sørge for at selskapets årsregnskap ble avlagt innenfor lovens tidsfrister.

Negativ konklusjon om andre forhold

I samsvar med god revisjonsskikk skal revisor presisere andre forhold av betydning for vurdering av selskapets regnskap og forhold for øvrig. Uten at det har betydning for konklusjonen overfor vil jeg presisere at selskapets egenkapital er tapt og selskapet driver for kreditorenes midler. Jeg kan ikke se at styret har oppfylt sin plikt til å handle for å skaffe selskapets forsvarlig egenkapital eller foreslå selskapet avvirket.

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

Ålesund, 14. juli 2018

Lerstad Revisjon
Per Chr. Koppang/sign.
registrert revisor
org. nr. 962 605 079



LERSTAD REVISJON - registrert revisor Per Chr. Koppang medlem av DnR

Lerstadtoppen 51

6014 Ålesund

Mobil: 92 82 60 46

Mail: Per.koppang@online.no.