



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 196 332
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CELL TEX AS
Forretningsadresse: Fjordsvingen 5
3427 GULLAUG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Dag Ulf Westgaard
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.06.2018

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, 02.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	3 563	
Annen driftskostnad	6	48 584	27 653
Sum kostnader		52 147	27 653
Driftsresultat		-52 147	-27 653
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 097	646
Sum finansinntekter		1 097	646
Annen finanskostnad		636	575
Sum finanskostnader		636	575
Netto finans		461	71
Ordinært resultat før skattekostnad		-51 686	-27 581
Skattekostnad på ordinært resultat	2		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-51 686	-27 581
Årsresultat		-51 686	-27 581
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-51 686	-27 581
Totalresultat		-51 686	-27 581
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-51 686	
Overføringer til/fra annen egenkapital			-27 581
Sum overføringer og disponeringer		-51 686	-27 581



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	8	14 800	
Sum varige driftsmidler	8	14 800	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	30 000	
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	
Sum anleggsmidler		44 800	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	7	9 375	
Konsernfordringer	3	1 734 097	1 923 975
Sum fordringer		1 743 472	1 923 975
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		132 461	48 444
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		132 461	48 444
Sum omløpsmidler		1 875 933	1 972 419
SUM EIENDELER		1 920 733	1 972 419
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	2 000 000	2 000 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum innskutt egenkapital		2 000 000	2 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			-27 581
Udekket tap		79 267	
Sum opptjent egenkapital		-79 267	-27 581
Sum egenkapital	5	1 920 733	1 972 419
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Betalbar skatt	2		
Sum gjeld		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 920 733	1 972 419



Årsregnskap 2017

Kul Holding AS

Organisasjonsnr: 989 196 332



Resultatregnskap

Kul Holding AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	3 563	0
Annen driftskostnad	6	48 584	27 653
Sum driftskostnader		52 147	27 653
Driftsresultat		-52 147	-27 653
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 097	646
Annen finanskostnad		636	575
Resultat av finansposter		461	71
Ordinært resultat før skattekostnad		-51 686	-27 581
Skattekostnad på ordinært resultat	2	0	0
Årsresultat		-51 686	-27 581
Overføringer			
Overført til udekket tap		51 686	0
Overført fra annen egenkapital		0	27 581
Sum overføringer		-51 686	-27 581



Balanse
Kul Holding AS


Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	8	14 800	0
Sum varige driftsmidler	8	14 800	0
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	7	30 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	0
Sum anleggsmidler		44 800	0
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	7	9 375	0
Lån til aksjonær	3	1 734 097	1 923 975
Sum fordringer		1 743 472	1 923 975
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		132 461	48 444
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		132 461	48 444
Sum omløpsmidler		1 875 933	1 972 419
Sum eiendeler		1 920 733	1 972 419



Balanse
Kul Holding AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	4	2 000 000	2 000 000
Sum innskutt egenkapital		<u>2 000 000</u>	<u>2 000 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		0	-27 581
Udekket tap		-79 267	0
Sum opptjent egenkapital		<u>-79 267</u>	<u>-27 581</u>
Sum egenkapital	5	<u>1 920 733</u>	<u>1 972 419</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 920 733</u>	<u>1 972 419</u>

Drammen, 12.06.2018
Styret i Kul Holding AS


Dag Ulf Westgaard
Styreleder/ daglig leder



Kul Holding AS

Noter til regnskapet 2017

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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24 % pr. 31.12.16 og 23 % pr 31.12.17 på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereducerende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

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.



Kul Holding AS Noter til regnskapet 2017

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-51 686	-27 581
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	-110	0
Skattepliktig inntekt	<u>-51 796</u>	<u>-27 581</u>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	110	0	-110
Sum	<u>110</u>	<u>0</u>	<u>-110</u>
Akkumulert fremførbart underskudd	-264 952	-213 156	51 796
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>-264 842</u>	<u>-213 156</u>	<u>51 686</u>
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	-60 914	-51 157	9 756

I samsvar med god regnskapsskikk for små foretak kan utsatt skattefordel unnlates balanseført. Dette alternativet er valgt.



Kul Holding AS Noter til regnskapet 2017

Note 3 Lån til nærstående

Det var i 2016 ylet et lån til aksjonær på kr 1 923 975, som var i strid med aksjeloven. Pr. 31.12.17 er dette lånet på kr 1 734 097.

Lånet renteberegnes ikke og det er ikke avtalt tilbakebetalingstidspunkt.

Note 4 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Kul Holding AS pr. 31.12 består av følgende aksjonærer:

	Antall A- aksjer	Antall B-aksjer	Pålydende	Balanseført verdi
Dag Ulf Westgaard	100	520	3 225,81	2 000 000
Sum	100	520	3 225,81	2 000 000

Selskapet har to aksjeklasser. Kun A-aksjene har stemmerett.

Aksjer eiet av styremedlemmer og daglig leder jf. RL §7-42

Dag Ulf Westgaard Styreleder/ daglig leder 100 A-aksjer og 520 B-aksjer

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Annen EK	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2017	2 000 000	0	-27 581	0	1 972 419
Årets resultat			-51 686		-51 686
Overført til annen EK			0		0
Pr 31.12.2017	2 000 000	0	-79 267	0	1 920 733



Kul Holding AS Noter til regnskapet 2017

Note 6 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m. m.

Det har ikke vært utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder eller styre i 2017.

OTP

Da selskapet ikke har ansatte, har det heller ikke vært nødvendig å tegne lovpålagt tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2017 utgjør kr 21 625,- inkl. mva.

Revisjon	10 500
Teknisk regnskapsbistand	5 000
Andre tjenester	6 125
Sum	<u>21 625</u>

Note 7 Konsern, mellomværende med konsernselskaper

Selskapet hadde pr. 31.12. følgende datterselskaper:

	Eierandel	Selskapets egenkapital	Selskapets resultat	Forretningskontor
Cell Tex AS	100,00%	15 079	-9 351	Drammen

Det er ikke utarbeidet konsernregnskap for morselskapet Kul Holding AS. Investeringene er regnskapsført etter kostmetoden.

Cell Tex AS:	2017	2016
Annen kortsiktig fordring	9 375	0

Lånet er rentefritt. Tidspunkt for tilbakebetaling er ikke avtalt.



Kul Holding AS
Noter til regnskapet 2017

Note 8 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	18 363	18 363
= Anskaffelseskost 31.12.17	18 363	18 363
Akkumulerte avskrivninger 31.12.17	3 563	3 563
= Bokført verdi 31.12.17	14 800	14 800
Årets ordinære avskrivninger	3 563	3 563
Økonomisk levetid	3 år	



BDO AS
Kniveveien 31
3036 Drammen

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Kul Holding AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kul Holding AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, 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 rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, 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.

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 rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll 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 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 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. 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 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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 1 743 472 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Drammen, 12. juni 2018
BDO AS

Anders Nordahl
Statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning 2017 Kut Holding AS - Side 3 av 3

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er delstaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.