



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 912 829 405  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FABRIKK INVEST AS  
Forretningsadresse: c/o Arne Blystad AS  
Haakon VIIIs gate 1  
0161 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: Thomas Rønningen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2017

### 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, 08.10.2019



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK                                 | Note | 2016             | 2015              |
|--|------|------------------|-------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                      |      |                  |                   |
| <b>Inntekter</b>                             |      |                  |                   |
| Salgsinntekt                                 |      | 1 000 000        |                   |
| <b>Sum inntekter</b>                         |      | <b>1 000 000</b> | <b>0</b>          |
| <b>Kostnader</b>                             |      |                  |                   |
| Annen driftskostnad                          | 2    | 285 263          | 219 084           |
| <b>Sum kostnader</b>                         |      | <b>285 263</b>   | <b>219 084</b>    |
| <b>Driftsresultat</b>                        |      | <b>714 737</b>   | <b>-219 084</b>   |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>    |      |                  |                   |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern     | 4    | 1 499 310        | 1 510 052         |
| Annen renteinntekt                           |      | 89 933           | 504 306           |
| Annen finansinntekt                          |      | 5 538 972        | 17 250 093        |
| <b>Sum finansinntekter</b>                   |      | <b>0</b>         | <b>0</b>          |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern     | 4    | 81 743           | 49 149            |
| Annen rentekostnad                           |      |                  | 24 629            |
| Annen finanskostnad                          |      | 439              | 918 295           |
| <b>Sum finanskostnader</b>                   |      | <b>0</b>         | <b>0</b>          |
| <b>Netto finans</b>                          |      | <b>7 046 033</b> | <b>18 272 377</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>   |      | <b>7 760 770</b> | <b>18 053 294</b> |
| Skattekostnad på ordinært resultat           | 7    | -1 272 600       | 435 148           |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b> |      | <b>9 033 370</b> | <b>17 618 146</b> |
| <b>Årsresultat</b>                           |      | <b>9 033 370</b> | <b>17 618 146</b> |
| <b>Totalresultat</b>                         |      | <b>9 033 370</b> | <b>17 618 146</b> |



## Balanse

| Beløp i: NOK                                  | Note | 2016              | 2015               |
|---|------|-------------------|--------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                    |      |                   |                    |
| <b>Anleggsmidler</b>                          |      |                   |                    |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                 |      |                   |                    |
| Sum immaterielle eiendeler                    |      | 0                 | 0                  |
| <b>Varige driftsmidler</b>                    |      |                   |                    |
| Sum varige driftsmidler                       |      | 0                 | 0                  |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>              |      |                   |                    |
| Sum finansielle anleggsmidler                 |      | 0                 | 0                  |
| Sum anleggsmidler                             |      | 0                 | 0                  |
| <b>Omløpsmidler</b>                           |      |                   |                    |
| <b>Varer</b>                                  |      |                   |                    |
| Sum varer                                     |      | 0                 | 0                  |
| <b>Fordringer</b>                             |      |                   |                    |
| Andre fordringer                              |      |                   | 12 668 831         |
| Konsernfordringer                             | 4    | 59 741 809        | 102 285 131        |
| Sum fordringer                                |      | 59 741 809        | 114 953 962        |
| <b>Investeringer</b>                          |      |                   |                    |
| Andre markedsbaserte finansielle instrumenter | 3    |                   | 39 029 584         |
| Sum investeringer                             |      | 0                 | 39 029 584         |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>    |      |                   |                    |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende           | 8    | 13 683 093        | 22 980 323         |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende       |      | 13 683 093        | 22 980 323         |
| Sum omløpsmidler                              |      | 73 424 902        | 176 963 869        |
| <b>SUM EIENDELER</b>                          |      | <b>73 424 902</b> | <b>176 963 869</b> |

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

| Beløp i: NOK                             | Note | 2016              | 2015               |
|--|------|-------------------|--------------------|
| <b>Egenkapital</b>                       |      |                   |                    |
| <b>Innskutt egenkapital</b>              |      |                   |                    |
| Selskapskapital                          | 6    | 201 600           | 201 600            |
| Overkurs                                 |      | 51 816 449        | 148 901 134        |
| Annen innskutt egenkapital               |      | 0                 | 0                  |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>          |      | <b>52 018 049</b> | <b>149 102 734</b> |
| <b>Opptjent egenkapital</b>              |      |                   |                    |
| Annen egenkapital                        |      | 7 367 022         | 21 403 808         |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |      | <b>7 367 022</b>  | <b>21 403 808</b>  |
| <b>Sum egenkapital</b>                   | 5    | <b>59 385 071</b> | <b>170 506 542</b> |
| <b>Gjeld</b>                             |      |                   |                    |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                    |
| Utsatt skatt                             | 7    |                   | 1 828 050          |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |      | <b>0</b>          | <b>1 828 050</b>   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |      |                   |                    |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |      | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |      | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                    |
| Leverandørgjeld                          |      | 1 474 939         | 1 680 128          |
| Kortsiktig konserngjeld                  | 4    | 12 564 892        | 2 949 149          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |      | <b>14 039 831</b> | <b>4 629 277</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                         |      | <b>14 039 831</b> | <b>6 457 327</b>   |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      | <b>73 424 902</b> | <b>176 963 869</b> |



## FABRIKK INVEST AS

### ÅRSBERETNING 2016

#### **Selskapet virksomhet**

Selskapets virksomhet består i handel med og investering i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter, herunder deltakelse i andre selskaper med lignende virksomhet. Selskapets forretningskontor er i Oslo.

Selskapet ble stiftet 27. november 2013.

#### **Arbeidsmiljø og personale**

Selskapet har ingen ansatte. Ved valg av styrerepresentanter tar selskapet sikte på at det ikke skal forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn.

Selskapet utfører ikke forskning og utvikling.

#### **Miljørapportering**

Virksomheten har ikke medført forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

#### **Fortsatt drift**

Forutsetning om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet. Styret bekrefter at denne forutsetningen er til stede.

#### **Årsoppgjør**

Selskapet har i 2016 delt ut samtlige av sine aksjer i Lilleby Eiendom AS som utbytte til sitt morselskap FIAS Invest AS. Gjenværende virksomhet i selskapet er beskjedent. Selskapet har pr. 31.12.2016 en total kapital på MNOK 73,4 hvorav egenkapital utgjør MNOK 59,4. Selskapets likviditetsbeholdning er tilfredsstillende.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskap og balanse med tilhørende noter fyllestgjørende informasjon om selskapets drift og stilling. Styret er ikke kjent med andre forhold som har betydning for vurderingen av selskapets økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Endelig årsresultat etter skatt viser et overskudd på kr 9 033 370.




Styret forslår følgende disponering:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <u>Overført til annen egenkapital</u> | <u>9 033 370</u> |
| Sum disponert                         | 9 033 370        |

Styret vurderer selskapets kapital som tilstrekkelig til å videreføre en forretningsmessig forsvarlig drift.

Styret for Fabrikk Invest AS  
Oslo, 31. mai 2017

  
\_\_\_\_\_  
Arne Blystad  
Styreleder



## Resultatregnskap

### Fabrikk Invest AS

| Tall i NOK                               | Note | 2016             | 2015              |
|--|------|------------------|-------------------|
| Salgsinntekter                           |      | 1 000 000        | 0                 |
| <b>Sum driftsinntekter</b>               |      | <b>1 000 000</b> | <b>0</b>          |
|  |      |                  |                   |
| Annen driftskostnad                      | 2    | 285 263          | 219 084           |
| <b>Sum driftskostnader</b>               |      | <b>285 263</b>   | <b>219 084</b>    |
|  |      |                  |                   |
| <b>Driftsresultat</b>                    |      | <b>714 737</b>   | <b>- 219 084</b>  |
|  |      |                  |                   |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 4    | 1 499 310        | 1 510 052         |
| Annen renteinntekt                       |      | 89 933           | 504 306           |
| Annen finansinntekt                      |      | 5 538 972        | 17 250 093        |
|  |      |                  |                   |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 4    | - 81 743         | - 49 149          |
| Annen rentekostnad                       |      | 0                | - 24 629          |
| Annen finanskostnad                      |      | - 439            | - 918 295         |
| <b>Netto finansresultat</b>              |      | <b>7 046 033</b> | <b>18 272 377</b> |
|  |      |                  |                   |
| <b>Resultat før skatt</b>                |      | <b>7 760 770</b> | <b>18 053 294</b> |
|  |      |                  |                   |
| Skattekostnad                            | 7    | - 1 272 600      | 435 148           |
|  |      |                  |                   |
| <b>Årsresultat</b>                       |      | <b>9 033 370</b> | <b>17 618 146</b> |



|                |
|----------------|
| <b>Balanse</b> |
|----------------|

**Fabrikk Invest AS**

| Tall i NOK                         | Note     | 2016                     | 2015                      |
|------------------------------------|----------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Eiendeler</b>                   |          |                          |                           |
| <b>Anleggsmidler</b>               |          |                          |                           |
| <b>Omløpsmidler</b>                |          |                          |                           |
| Konsernfordring                    | 4        | 59 741 809               | 102 285 131               |
| Andre fordringer                   |          | 0                        | 12 668 831                |
| <b>Sum fordringer</b>              |          | <b>59 741 809</b>        | <b>114 953 962</b>        |
| Aksjer og andeler                  | 3        | 0                        | 39 029 584                |
| <b>Sum investeringer</b>           |          | <b>0</b>                 | <b>39 029 584</b>         |
| <b>Bankinnskudd,kontanter o.l.</b> | <b>8</b> | <b>13 683 093</b>        | <b>22 980 323</b>         |
| <b>Sum omløpsmidler</b>            |          | <b><u>73 424 902</u></b> | <b><u>176 963 869</u></b> |
| <b>Sum eiendeler</b>               |          | <b><u>73 424 902</u></b> | <b><u>176 963 869</u></b> |

**Balanse****Fabrikk Invest AS**

| Tall i NOK                               | Note     | 2016                     | 2015                      |
|--|----------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Egenkapital og gjeld</b>              |          |                          |                           |
| <b>Egenkapital</b>                       |          |                          |                           |
| <b>Innskutt egenkapital</b>              |          |                          |                           |
| Aksjekapital                             | 6        | 201 600                  | 201 600                   |
| Overkurs                                 |          | 51 816 449               | 148 901 134               |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>          |          | <b>52 018 049</b>        | <b>149 102 734</b>        |
| Annen egenkapital                        |          | 7 367 022                | 21 403 808                |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |          | <b>7 367 022</b>         | <b>21 403 808</b>         |
| <b>Sum egenkapital</b>                   | <b>5</b> | <b><u>59 385 071</u></b> | <b><u>170 506 542</u></b> |
| <b>Gjeld</b>                             |          |                          |                           |
| Utsatt skatt                             | 7        | 0                        | 1 828 050                 |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |          | <b>0</b>                 | <b>1 828 050</b>          |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |          |                          |                           |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |          |                          |                           |
| Gjeld til selskap i samme konsern        | 4        | 10 343 094               | 2 949 149                 |
| Gjeld konsernbidrag                      |          | 2 221 798                | 0                         |
| Leverandørgjeld                          |          | 1 474 939                | 1 680 128                 |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |          | <b>14 039 831</b>        | <b>4 629 277</b>          |
| <b>Sum gjeld</b>                         |          | <b><u>14 039 831</u></b> | <b><u>6 457 327</u></b>   |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>          |          | <b><u>73 424 902</u></b> | <b><u>176 963 869</u></b> |

Oslo, 31.05.2017  
Styret for Fabrikk Invest AS

  
Arne Blystad  
Styrets leder



Fabrikk Invest AS

Noter til regnskapet 2016

## **1 Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge. Selskapets regnskap er utarbeidet i henhold til regnskapslovens regler for små foretak.

### **Inntekter og kostnader**

Inntekter resultatføres når de er opptjent (opptjeningsprinsippet) og utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt (sammenstillingsprinsippet).

### **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 ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

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

### **Aksjer og andeler**

Aksjeinvesteringer vurderes til det laveste av anskaffelseskostnad og virkelig verdi.

### **Fordringer**

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.

### **Betingede utfall og usikre forpliktelser**

Usikre forpliktelser regnskapsføres dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse vil komme til oppgjør. Beste estimat av verdien av oppgjøret balanseføres under annen kortsiktig gjeld. Andre vesentlige forhold som ikke regnskapsføres omtales i note.

### **Skatter**

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

### **Nærstående parter**

Opplysninger om, og transaksjoner mellom, nærstående parter til Fabrikk Invest AS er gitt i tilknytning til de enkelte regnskapsposter eller der de naturlig hører hjemme i årsrapporten.



Fabrikk Invest AS

Noter til regnskapet 2016

## 2 Administrasjonskostnader, godtgjørelser m.v.

Selskapet hadde ingen egne ansatte i 2016. Forretningsførselen forestås av ansatte i Arne Blystad AS. Det er ikke kostnadsført styrehonorarer for 2016.

Det er kostnadsført revisjonshonorar for lovpålagt revisjon på kr. 32 500 i 2016.

## 3 Investeringer i aksjer

Selskapet har i 2016 delt ut samtlige av sine aksjer i Lilleby Eiendom AS som utbytte til sitt morselskap FIAS Invest AS.

## 4 Fordringer og gjeld til nærstående

|                  | Fordring          |                    | Gjeld             |                  |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
|                  | 2016              | 2015               | 2016              | 2015             |
| FIAS Invest AS   | 5 000 000         | 64 448 257         | 7 312 202         | 0                |
| Gamle Lilleby AS | 54 741 808        | 37 836 874         | 3 030 892         | 2 949 149        |
| <b>Sum</b>       | <b>59 941 808</b> | <b>102 285 131</b> | <b>10 343 094</b> | <b>2 949 149</b> |

Mellomværende forrentes med 3 mnd NIBOR + 1,00% p.a.

Tilbakebetaling skjer etter nærmere avtale.

## 5 Egenkapital

|                               | Aksje-         | Overkurs          | Annen            | Sum               |
|-------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                               | kapital        |                   | egenkapital      |                   |
| Egenkapital 01.01.16          | 201 600        | 148 901 134       | 21 403 808       | 170 506 542       |
| <i>Årets endring</i>          |                |                   |                  |                   |
| Utdelt utbytte                |                | -89 772 483       | -21 403 808      | -111 176 291      |
| Korrigert konsernbidrag 2014* |                | -5 158 896        |                  | -5 158 896        |
| Korrigert konsernbidrag 2015* |                | -2 153 306        |                  | -2 153 306        |
| Konsernbidrag 2016            |                |                   | -1 666 348       | -1 666 348        |
| Årets resultat                |                |                   | 9 033 370        | 9 033 370         |
| <b>Egenkapital 31.12.16</b>   | <b>201 600</b> | <b>51 816 449</b> | <b>7 367 022</b> | <b>59 385 071</b> |

Org.nr. 964 405 867

2



Fabrikk Invest AS

Noter til regnskapet 2016

\*Selskapet har korrigert sine skattemessige resultater for inntektsårene 2014 og 2015. Beløp tilsvarende de skattemessige overskuddene for de respektive år har blitt avgitt i konsernbidrag til morselskapet FIAS Invest AS med skattemessig virkning for de samme årene.

## 6 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital består av 2 400 aksjer pålydende kr. 84, totalt kr. 201 600. Selskapet er 100% eid av FIAS Invest AS. Vedtektene inneholder ingen stemmerettsbegrensninger.

## 7 Skatt

| Årets skattekostnad                  | 2016              | 2015           |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| Skatteeffekt av avgitt konsernbidrag | 555 450           | 0              |
| Endring utsatt skatt                 | -1 828 050        | 435 148        |
| <b>Årets totale skattekostnad</b>    | <b>-1 272 602</b> | <b>435 148</b> |

| Betalbar skatt i årets skattekostnad | 2016       | 2015        |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad  | 7 760 770  | 18 053 294  |
| Permanente forskjeller               | -5 538 972 | -15 899 988 |
| Endring midlertidige forskjeller     | 0          | -26 184 129 |
| Avgitt konsernbidrag                 | -2 221 798 | 0           |
| Grunnlag betalbar skatt              | 0          | -24 030 823 |

**Betalbar skatt på årets resultat, 25 %** 0 0

| Grunnlag utsatt skatt/skattefordel | 31.12.2016 | 31.12.2015  |
|------------------------------------|------------|-------------|
| Gevinst/tapskonto                  | 0          | 38 210 298  |
| Underskudd til fremføring          | 0          | -30 898 094 |
| Netto midlertidige forskjeller     | 0          | 7 312 204   |

**Utsatt skatt/(skattefordel), 24 %** 0 1 828 050

Selskapet har etter anmodning fra skatteetaten korrigert skatteposisjoner fra 2014 og 2015 knyttet til gevinst- og tapskonto og underskudd til fremføring.

## 8 Bankinnskudd, kontanter o.l.

Av selskapets bankbeholdning er 1 184 024 innestående på sperret konto.



Til generalforsamlingen i  
Fabrikk Invest AS

BHL DA  
Elias Smiths vei 24  
1337 Sandvika

Org. nr.: 992 768 061

Telefon: 66 85 59 00  
E-post: [ta@bhl.no](mailto:ta@bhl.no)  
Internett: [www.bhl.no](http://www.bhl.no)

Medlemmer av  
Den norske Revisorforening

Ansvarlig revisor:  
Thomas Andersen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Fabrikk Invest AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 9 033 370. 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 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 regnskapskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i 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



BHL DA is a member firm of the "Nexia International" network. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this publication or any documentation and external links provided. The trade mark NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network of firms, as the context may dictate. For more information, visit [www.nexia.com](http://www.nexia.com).



å rapportere i så henseende.

#### *Styrets ansvar for årsregnskapet*

Styret (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 avviklet.

#### *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 regnskapsestimater 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 [selskapsstype] 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 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 selskapets 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.

#### **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 anvendelse av overskuddet 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 bokføringskikk i Norge.

Sandvika, 31. mai 2017

**BHL DA**

Thomas Andersen  
Statsautorisert revisor