



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 360 826
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRANKS DELI AS
Forretningsadresse: Hans Nielsen Hauges vei 24
1661 ROLVSØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Frank Evensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.10.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 12.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 796 388	10 872 185
Annen driftsinntekt		42 147	
Sum inntekter		8 838 535	10 872 185
Kostnader			
Varekostnad		6 725 020	8 298 517
Lønnskostnad	1, 2, 3	916 993	1 734 270
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	7, 8	239 588	84 200
Annen driftskostnad	5	589 919	638 345
Sum kostnader		8 471 520	10 755 332
Driftsresultat		367 015	116 852
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		13	38
Annen finansinntekt		4 078	3 924
Sum finansinntekter		4 091	3 962
Annen rentekostnad		39 984	45 925
Sum finanskostnader		39 984	45 925
Netto finans		-35 893	-41 963
Ordinært resultat før skattekostnad	9, 13	331 122	74 890
Ordinært resultat etter skattekostnad		331 122	74 890
Årsresultat		331 122	74 890
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		331 122	74 890
Sum overføringer og disponeringer		331 122	74 890



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	8		142 500
Sum immaterielle eiendeler			142 500
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	7, 10	631 300	
Sum varige driftsmidler		631 300	
Sum anleggsmidler		631 300	142 500
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	11	125 433	334 594
Andre fordringer	4	172 466	128 558
Sum fordringer		297 899	463 151
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	85 026	75 023
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		85 026	75 023
Sum omløpsmidler		382 925	538 175
SUM EIENDELER		1 014 225	680 675
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	6, 13	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10, 13	789 498	1 120 620
Sum opptjent egenkapital		-789 498	-1 120 620
Sum egenkapital	13, 15	-759 498	-1 090 620
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	672 702	132 206
Sum annen langsiktig gjeld		672 702	132 206
Sum langsiktig gjeld		672 702	132 206
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		784 552	1 242 035
Skyldige offentlige avgifter		230 227	220 528
Annen kortsiktig gjeld		86 241	176 525
Sum kortsiktig gjeld		1 101 021	1 639 088
Sum gjeld		1 773 723	1 771 294
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 014 225	680 675



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 880782

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 360 826
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRANKS DELI AS
Forretningsadresse: Hans Nielsen Hauges vei 24
1661 ROLVSØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Frank Evensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.10.2021

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 30.10.2021

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 913 360 826
FRANKS DELI AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 796 388	10 872 185
Annen driftsinntekt		42 147	
Sum inntekter		8 838 535	10 872 185
Kostnader			
Varekostnad		6 725 020	8 298 517
Lønnskostnad	1, 2, 3	916 993	1 734 270
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	7, 8	239 588	84 200
Annen driftskostnad	5	589 919	638 345
Sum kostnader		8 471 520	10 755 332
Driftsresultat		367 015	116 852
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		13	38
Annen finansinntekt		4 078	3 924
Sum finansinntekter		4 091	3 962
Annen rentekostnad		39 984	45 925
Sum finanskostnader		39 984	45 925
Netto finans		-35 893	-41 963
Ordinært resultat før skattekostnad	9, 13	331 122	74 890
Ordinært resultat etter skattekostnad		331 122	74 890
Årsresultat		331 122	74 890
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		331 122	74 890
Sum overføringer og disponeringer		331 122	74 890



Organisasjonsnr: 913 360 826
FRANKS DELI AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	8		142 500
Sum immaterielle eiendeler			142 500
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	7, 10	631 300	
Sum varige driftsmidler		631 300	
Sum anleggsmidler		631 300	142 500
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	11	125 433	334 594
Andre fordringer	4	172 466	128 558
Sum fordringer		297 899	463 151
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	85 026	75 023
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		85 026	75 023
Sum omløpsmidler		382 925	538 175
SUM EIENDELER		1 014 225	680 675
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	6, 13	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10, 13	789 498	1 120 620
Sum opptjent egenkapital		-789 498	-1 120 620
Sum egenkapital	13, 15	-759 498	-1 090 620



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	14	
Sum annen langsiktig gjeld	672 702	132 206
Sum langsiktig gjeld	672 702	132 206
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	784 552	1 242 035
Skyldige offentlige avgifter	230 227	220 528
Annen kortsiktig gjeld	86 241	176 525
Sum kortsiktig gjeld	1 101 021	1 639 088
Sum gjeld	1 773 723	1 771 294
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 014 225	680 675



Organisasjonsnr: 913 360 826
FRANKS DELI AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Se filvedlegg.

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapets styre og ledelse er klar over at selskapets aksjekapital i sin helhet er tapt pr 31.12.2020, og det ansvar som påhviler selskapets styre og ledelse i den anledning iht. aksjeloven. Tiltak i forhold til handleplikten har vært og er løpende avtaler med virksomhetens vareleverandører, som viser stor velvilje til å bistå i forhold til fortsatt drift. Det er ingen formelle avtale i forhold til kreditgivning eller finansiering, men de praktiske forhold håndteres fortløpende med hver enkelt leverandør. Selskapets styre og ledelse mener at det er riktig å legge forutsetningen for fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av regnskapet pr 31.12.2020, spesielt nå når negative resultater de siste år er snudd til positivt resultat for 2020. Selskapets aktivitet har i 2020 vært preget av lavere aktivitet og omsetning. I samarbeide med sine leverandører og kompensasjonstilskudd ha

Note

6

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	30.00	1000.00	30000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Høglien Edvardsen, Marianne	16.00	53.33%	Ordinære aksjer
Evensen, Frank	14.00	46.67%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	30.00	100.00%	

Note

1

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	786292.00	1503768.00
<u>Arbeids giveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



113288.00 213365.00

<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	10751.00	10637.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6662.00	6500.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	916993.00	1734270.00

Note

3

Ytelser til ledende personer

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	432025.00		4328.00

Note

3

Ytelser til andre ledende personer

Note

5

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	49000.00	32000.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	49000.00	32000.00

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

3.00

Note

2

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:

Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note



4

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

<u>Lån</u>	<u>Daglig leder</u>	<u>Styreleder</u>	<u>Andre nærstående</u>
	144257.00		



Noter 2020 FRANKS DELI 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

Virksomheten hadde ved avslutning av regnskapsåret ikke varer på lager.

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 22% 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 og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	786 292	1 503 768
Arbeidsgiveravgift	113 288	213 365
Pensjonskostnader	10 751	10 637
Andre relaterte ytelser	6 662	6 500
Sum	916 993	1 734 270

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfylder kravene etter loven.



Note 3 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	432 025	0	4 328

Note 4 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

	Daglig leder	Styrets leder	Andre nærstående
Lån	144 257		
Sikkerhetsstillelse			

Lån til aksjonær strider mot bestemmelsene i aksjelovens 8-7

Av lån til aksjonær er kr. 144 257,- beskattet av aksjonær.

Det er i 2021 inngått nedbetalingsavtale av lånet, nedbetaling er igangsatt med månedlig nedbetalinger fra september 2021.

Note 5 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	49 000	32 000
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	49 000	32 000

Note 6 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	30	1 000,00	30 000,00
Sum	30		30 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Høglien Edvardsen, Marianne	16	53,33%	Ordinære aksjer
Evensen, Frank	14	46,67%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	30	100,00%	

Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2020	397 000
Tilgang i året	728 388
Avgang i året	(270 000)
Anskaffelseskost 31.12.2020	855 388
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020	(397 000)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(224 088)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	631 300
Årets avskrivninger	(97 088)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 8 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler



	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2020	225 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	225 000
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2020	(82 500)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(225 000)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	0
Årets avskrivninger	(142 500)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 9 - Skatt

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	331 122	74 890
+/- Permanente forskjeller	4 000	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	20 323	(26 729)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(355 445)	(48 160)
Årets skattegrunnlag	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 10 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2020	31.12.2020	Endring
Anleggsmidler	(91 315)	(106 900)	15 585
Omløpsmidler	(43 397)	(48 135)	4 738
Skattemessig fremførbart underskudd	(949 637)	(594 191)	(355 445)
Netto forskjeller	(1 084 349)	(749 226)	(335 122)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 084 349	749 226	335 122
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.20. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 164 830

Note 11 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2020.

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	175 433	384 594
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(50 000)	(50 000)
Netto oppførte kundefordringer	125 433	334 594



Note 12 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 65 000. Skyldig skattetrekk er kr 88 000.

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2020	30 000	(1 120 620)	(1 090 620)
Årets resultat		331 122	331 122
Egenkapital 31.12.2020	30 000	(789 498)	(759 498)

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2020	2019
Gjeld til kredittinstitusjoner	672 702	132 206
Sum	672 702	132 206

Gjelden er pantsatt med verdier utenfor regnskap, og varebil Mercedes Benz

Av langsiktig gjeld på kr 672 702 forfaller kr 0,- om mer enn 5 år.

Note 15 - Fortsatt drift

Selskapets styre og ledelse er klar over at selskapets aksjekapital i sin helhet er tapt pr 31.12.2020, og det ansvar som påhviler selskapets styre og ledelse i den anledning iht. aksjeloven.

Tiltak i forhold til handleplikten har vært og er løpende avtaler med virksomhetens vareleverandører, som viser stor velvilje til å bistå i forhold til fortsatt drift.

Det er ingen formelle avtale i forhold til kreditgivning eller finansiering, men de praktiske forhold håndteres fortløpende med hver enkelt leverandør.

Selskapets styre og ledelse mener at det er riktig å legge forutsetningen for fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av regnskapet pr 31.12.2020, spesielt nå når negative resultater de siste år er snudd til positivt resultat for 2020.

Selskapets aktivitet har i 2020 vært preget av lavere aktivitet og omsetning.

I samarbeide med sine leverandører og kompensasjonstilskudd har den aktivitet som har vært tilgjengelig vært opprettholdt.



ØST-REVISJON

KONTORFELLESKAP

Grøm & Gluppe Revisjon AS

Bjerge, Fagerhøy & Theodorsen Revisjon AS

Sand & Dale Revisjon AS

Til generalforsamlingen i
Frank Deli AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Frank Deli AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 331.122. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, 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 2020, 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 (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.

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 15 som angir at aksjekapitalen er tapt og at fortsatt drift sikres ved løpende avtaler om forlengede kreditter hos vareleverandører. Omstendighetene som er beskrevet i note 15 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 regnskapet.

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 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.

Fredrikstad
Kråkerøyveien 2 A
1671 Kråkerøy
fredrikstad@ost-revisjon.com

Råde
Mosseveien 60
1640 Råde
rade@ost-revisjon.com

Hjemmeside
ost-revisjon.com



REVISJON
REVISJONSFORENINGEN



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 revisjons handlinger 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 revisjons handlinger 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 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 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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Skattetrekkmidler

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Ulovlig lån

Selskapet har ytt lån til aksjeeier på kr 144.257. Lånet er i henhold til aksjelovens § 8-7 ulovlig da selskapet ikke hadde fri egenkapital da lånet ble ytt og det ikke er stillet sikkerhet.

For sent avlagt årsregnskap

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31.08.2021, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Fredrikstad, den 5.10.2021

Grøm & Gluppe Revisjon AS
Org.nr. 988 571 172

Helle Grøm
Statsautorisert Revisor