



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 916 729 618  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ILD FORVALTNING AS  
Forretningsadresse: Portåsvaien 30  
3050 MJØNDALEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### 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: Odd Jensrud  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.06.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 19.09.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekt		8 540 970	8 604 138
Annen driftsinntekt		64 800	450 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>8 605 770</b>	<b>9 054 138</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	6	5 303 267	4 924 536
Avskrivning av driftsmidler	1	324 500	270 900
Annen driftskostnad	6	2 323 163	2 626 282
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 950 930</b>	<b>7 821 717</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>654 840</b>	<b>1 232 421</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 807	804
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 807</b>	<b>804</b>
Annen rentekostnad		353	2 631
Annen finanskostnad		126	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>479</b>	<b>2 631</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 328</b>	<b>-1 827</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>656 168</b>	<b>1 230 593</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	168 985	312 071
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		626 792	



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Avsatt til annen egenkapital	4		918 522
Overført fra annen egenkapital		-139 609	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter	1	2 984 268	2 984 268
Maskiner og anlegg	1	1 011 079	787 079
Transportmidler	1	126 764	179 164
Driftsløsøre, investar o.a. utstyr	1	104 943	50 243
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>4 227 054</b>	<b>4 000 754</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer	2	206 322	211 055
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>206 322</b>	<b>211 055</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 433 376</b>	<b>4 211 810</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			986 605
Andre kortsiktige fordringer		206 553	141 889
Andre kortsiktige konsernfordringer	9	48 000	
<b>Sum fordringer</b>		<b>254 553</b>	<b>1 128 494</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	2 697 925	2 153 992
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>2 697 925</b>	<b>2 153 992</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 952 477</b>	<b>3 282 485</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>7 385 854</b>	<b>7 494 295</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3, 4	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	4	1 222 175	1 361 784
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 222 175</b>	<b>1 361 784</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 322 175</b>	<b>1 461 784</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	5	86 876	94 678
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>86 876</b>	<b>94 678</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til konsernselskaper	9		
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>86 876</b>	<b>94 678</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		45 668	37 898
Betalbar skatt	5		240 976
Skyldig offentlige avgifter		448 764	1 068 455
Kortsiktig konserngjeld	9	5 043 560	4 175 986
Annen kortsiktig gjeld		438 810	414 518
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 976 803</b>	<b>5 937 833</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 063 679</b>	<b>6 032 511</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>7 385 854</b>	<b>7 494 295</b>



**Årsregnskap 2019**

**for**

**Ild Forvaltning AS**



<b>Resultatregnskap</b>			
<b>Ild Forvaltning AS</b>			
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Driftsinntekt		8 540 970	8 604 138
Annen driftsinntekt		64 800	450 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>8 605 770</b>	<b>9 054 138</b>
Lønnskostnad	6	5 303 267	4 924 536
Avskrivning av driftsmidler	1	324 500	270 900
Annen driftskostnad	6	2 323 163	2 626 282
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>7 950 930</b>	<b>7 821 717</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>654 840</b>	<b>1 232 421</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekter		1 807	804
Rentekostnader		353	2 631
Annen finanskostnad		126	0
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>1 328</b>	<b>-1 827</b>
Ordinært resultat før skattekostnad		656 168	1 230 593
Skattekostnad på ordinært resultat	5	168 985	312 071
Ordinært resultat		487 183	918 522
Årsresultat		487 183	918 522
<b>Overføringer</b>			
Avsatt konsernbidrag		626 792	0
Avsatt til annen egenkapital	4	0	918 522
Overført fra annen egenkapital		139 609	0
<b>Sum overføringer</b>		<b>487 183</b>	<b>918 522</b>




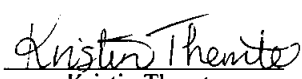
<b>Balanse</b>			
<b>Ild Forvaltning AS</b>			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter	1	2 984 268	2 984 268
Maskiner og anlegg	1	1 011 079	787 079
Transportmidler	1	126 764	179 164
Driftsløsøre, investar o.a. utstyr	1	104 943	50 243
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>4 227 054</b>	<b>4 000 754</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer	2	206 322	211 055
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>206 322</b>	<b>211 055</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 433 376</b>	<b>4 211 810</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	986 605
Andre kortsiktige fordringer		206 553	141 889
Andre kortsiktige konsernfordringer	9	48 000	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>254 553</b>	<b>1 128 494</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	2 697 925	2 153 992
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 952 477</b>	<b>3 282 485</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>7 385 854</b>	<b>7 494 295</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Ild Forvaltning AS</b>			
<b>Egenkapital og gjeld</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3, 4	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	4	<u>1 222 175</u>	<u>1 361 784</u>
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 222 175</b>	<b>1 361 784</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 322 175</b>	<b>1 461 784</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	5	<u>86 876</u>	<u>94 678</u>
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>86 876</b>	<b>94 678</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		45 668	37 898
Betalbar skatt	5	0	240 976
Skyldig offentlige avgifter		448 764	1 068 455
Annen kortsiktig gjeld		438 810	414 518
Annen kortsiktig gjeld konsernselskaper	9	<u>5 043 560</u>	<u>4 175 986</u>
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 976 803</b>	<b>5 937 833</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 063 679</b>	<b>6 032 511</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>7 385 854</b>	<b>7 494 295</b>

Mjøndalen, 08.06.2020  
Styret i Ild Forvaltning AS

  
Odd Jensrud  
styreleder/daglig leder

  
Kristin Theme  
styremedlem

Ild Forvaltning AS Side 4



## Ild Forvaltning AS Noter til regnskapet 2019

### **Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

### **Salgsinntekter**

Selskapets driftsinntekter knytter seg til tjenester levert til barnehagene i konsernet. Tjenester inntekstføres etter hvert som de er levert.

### **Klassifisering og vurdering av balanseposter**

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld 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 individuell vurdering av de enkelte fordringene.

### **Pensjonsforpliktelser**

Selskapets pensjonsforpliktelser er finansiert via sikrede ordninger og er ikke balanseført. Pensjonsforpliktelsen er finansiert over driften. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

### **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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Ild Forvaltning AS  
Noter til regnskapet 2019

## Note 1 Våge driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l	Tomter	Transport- midler	Maskiner & anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01	75 243	2 984 268	262 064	1 002 879	4 324 454
Tilgang	80 000	-	-	830 000	910 000
Avgang	-	-	-	489 700	489 700
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>155 243</b>	<b>2 984 268</b>	<b>262 064</b>	<b>1 343 179</b>	<b>4 744 754</b>
Akkumulerte avskrivninger 01.01	25 000	-	82 900	215 800	323 700
Årets ordinære avskrivning	25 300	-	52 400	246 800	324 500
Avgang avskrivninger	-	-	-	130 500	130 500
Årets nedskrivning	-	-	-	-	-
<b>Akkumulerte avskrivninger 31.12</b>	<b>50 300</b>	<b>-</b>	<b>135 300</b>	<b>332 100</b>	<b>517 700</b>
<b>Akkumulerte nedskrivninger 31.12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bokført verdi pr 31.12</b>	<b>104 943</b>	<b>2 984 268</b>	<b>126 764</b>	<b>1 011 079</b>	<b>4 227 054</b>
Avskrivningssats	20-33 %	0 %	20 %	20 %	

## Note 2 Fordringer og gjeld

Av selskapets fordringer forfaller kr 89 283 senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Hele selskapets gjeld forfaller tidligere enn 5 år etter regnskapsårets slutt.

Selskapet har ikke gjeld som er sikret ved pant.

## Note 3 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Bokført
Aksjer	1 000	100	100 000
Aksjonærer	Aksjer	Eierandel	Stemmeandel
ILD Holding AS	1 000	100 %	100 %
Aksjer eiet indirekte av styremedlemmer og daglig leder			
Odd Jensrud			66,67 %
Kristin Themte			33,33 %

## Note 4 Egenkapital

	Aksje-kapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	100 000	-	1 361 784	1 461 784
Avgitt konsernbidrag	-	-	-626 792	-626 792
Årets resultat	-	-	487 183	487 183
<b>Egenkapital 31.12</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>	<b>1 222 175</b>	<b>1 322 175</b>



Ild Forvaltning AS  
Noter til regnskapet 2019

**Note 5 Skatter**

**Sammenhengen mellom regnskapsmessig resultat og skattepliktig inntekt:**

Regnskapsmessig resultat før skatter	656 168
Permanente forskjeller	111 944
Endring i midlertidige forskjeller	35 467
Konsemsbidrag	<u>-803 579</u>
Sum	-

Betalbar skatt utgjør 22%: -

**Midlertidige forskjeller:**

	2019	2018	Endring
Midlertidige forskjeller			
<i>Driftsmidler</i>			
Grunnlag utsatt skatt	<u>394 890</u>	<u>430 357</u>	35 467
Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) utgjør 22% / 22%	86 876	94 678	-7 802

**Årets skattekostnad fremkommer slik:**

Skatt av konsemsbidrag	176 787
Endring utsatt skatt	<u>-7 802</u>
Årets skattekostnad:	168 985

**Note 6 Ansatte, godtgjørelse, lån ansatte m.v.**

Lønnskostnaden består av følgende kostnader:

	2019	2018
Lønnskostnader	3 874 962	3 737 150
Arbeidsgiveravgift	734 161	698 793
Pensjon	523 681	438 633
Andre lønnskostnader	<u>170 463</u>	<u>49 959</u>
Sum lønnskostnader	5 303 267	4 924 536

Gjennomsnittlig antall årsverk: 8,0 7,5

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

**Ytelse til ledende personer:**

	Daglig leder/ styreleder	Styremedlem
Lønn	<u>1 100 120</u>	<u>981 903</u>
Sum	1 100 120	981 903

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 159 600, hvorav kr 83 700 gjelder lovpålagt revisjon, og kr 75 900 gjelder andre tjenester.



ILD Forvaltning AS  
Noter til regnskapet 2019

**Note 7 Bankinnskudd, kontanter og lignende**

Herav utgjør bundne skattetrekksmidler kr 235 823.

**Note 8 Konsernforhold**

Selskapet er et heleid datterselskap av ILD Holding AS med forretningskontor i Nedre Eiker kommune. Det utarbeides konsernregnskap for konsernet ILD Holding AS som kan fås utlevert på selskapets forretningskontor i Mjøndalen.

**Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern, aksjonærer mv**

Andre fordringer	2019	2018
ILD Eiendom AS	48 000	
<b>Sum</b>	<b>48 000</b>	<b>-</b>

Øvrig gjeld	2019	2018
ILD Holding AS	4 377 993	25 152
Bekkevollen Barnehage AS	297 902	541 722
Linnesbakken Barnehage AS	-	1 126 544
Solbergelva Barnehage AS	-	1 993 409
Solbergmoen Barnehage AS	367 665	489 158
<b>Sum</b>	<b>5 043 560</b>	<b>4 175 986</b>

**Note 10 Hendelser etter balansedagen**

På tidspunkt for avleggelse av regnskapet for 2019 har selskapet ikke merket noe negativ effekt av virkningene av Covid-19. Styret utelukker allikevel ikke at Covid-19 kan få en negativ effekt på selskapets inntjening og likviditet i 2020 dersom situasjonen blir vedvarende.



# Deloitte.

Deloitte AS  
Erik Børresens allé 2  
Postboks 2013 Strømsø  
NO-3003 Drammen  
Norway

Tel: +47 32 26 41 00  
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Ild Forvaltning AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Ild Forvaltning AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 487 183. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 2019, 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.

### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening  
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Pennco Dokumentnøkkelt: VUZLE-1GMQJ-6TEUJ-ENYIV-XGJEA-ELEUF



## Deloitte.

side 2

Uavhengig revisors beretning -  
Ild Forvaltning AS

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 internkontroll.
- 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 regnskapsestimaterne 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 ledelsen blant annet om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

### **Uttalelse om andre 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

Pennco Dokumentnøkket: VUZLE-1GMQJ-6TEUQ-ENYIV-XGJEA-ELEUF



**Deloitte.**

side 3  
Uavhengig revisors beretning -  
Ild Forvaltning AS

registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Drammen, 8. juni 2020  
Deloitte AS

**Morten Viholmen**  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkket: VUJZLE-1GMQJ-6TEUQ-ENYIV-XGJEA-ELEUF



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Morten Viholmen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5998-4-1010726

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-06-18 13:16:30Z



Penneo Dokumentnøkkel: VUJZLE-1GMQJ-6TEUQ-ENYIV-XGJEA-ELEUF

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>