



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 977 388 198  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FANA INVEST AS  
Forretningsadresse: Bjørgelien 19  
5141 FYLLINGSDALEN

### 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: Orvar Bergmann Methlie  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2018

### 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, 26.07.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		16 000	3 649 789
Annen driftsinntekt		837 228	1 137 739
<b>Sum inntekter</b>		<b>853 228</b>	<b>4 787 528</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad			3 413 969
Lønnskostnad	1	41 912	348 910
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	159 000	164 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2		
Annen driftskostnad	1, 4	1 988 125	555 840
<b>Sum kostnader</b>		<b>2 189 037</b>	<b>4 482 719</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 335 810</b>	<b>304 809</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		48 517	49 064
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>48 517</b>	<b>49 064</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	599 000	
Annen rentekostnad		322 407	470 483
Annen finanskostnad		3 190	804
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>924 597</b>	<b>471 287</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-876 080</b>	<b>-422 223</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	8	<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	8		
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-2 211 890	-117 414
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 211 890</b>	<b>-117 414</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	8		
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2, 5	5 410 601	5 562 601
Maskiner og anlegg	2		
Skip, rigger, fly og lignende	2		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2, 5	10 000	17 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>5 420 601</b>	<b>5 579 601</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	4	156 000	755 000
Investering i annet foretak i samme konsern	4		
Investeringer i tilknyttet selskap	4	1 402 650	1 402 650
Investeringer i aksjer og andeler	4		
Andre fordringer	4, 5	400 000	1 200 470
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 958 650</b>	<b>3 358 120</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>7 379 251</b>	<b>8 937 721</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>	5	<b>225 001</b>	<b>1 085 792</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		39 337	34 625
Andre fordringer	4	702 144	669 817
<b>Sum fordringer</b>		<b>741 481</b>	<b>704 442</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	192 009	76 283
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>192 009</b>	<b>76 283</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 158 490</b>	<b>1 866 517</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>8 537 741</b>	<b>10 804 238</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	6	500 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	6		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>500 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		-2 141 265	70 625
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-2 141 265</b>	<b>70 625</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>-1 641 265</b>	<b>170 625</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	8		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	8 668 750	8 668 750
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 240 625	1 275 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>9 909 375</b>	<b>9 943 750</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>9 909 375</b>	<b>9 943 750</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		148 785	44 420
Betalbar skatt	8		
Skyldige offentlige avgifter	3	37 054	57 757
Utbytte	7		
Annen kortsiktig gjeld		83 792	587 685
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>269 631</b>	<b>689 863</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>10 179 006</b>	<b>10 633 613</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>8 537 741</b>	<b>10 804 238</b>



# ÅRSREGNSKAP

2017

**Fana Invest AS**

Organisasjonsnummer: 977 388 198



<b>Resultatregnskap</b>			
Fana Invest AS			
		2017	2016
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	Note		
Salgsinntekt		16 000	3 649 789
Leieinntekter		837 228	1 137 739
Sum driftsinntekter		<u>853 228</u>	<u>4 787 528</u>
Varekostnad		0	3 413 969
Lønnskostnad	1	41 912	348 910
Avskrivning på driftsmidler	2	159 000	164 000
Annen driftskostnad	1, 4	1 988 125	555 840
Sum driftskostnader		<u>2 189 037</u>	<u>4 482 719</u>
Driftsresultat		<u>-1 335 810</u>	<u>304 809</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt		48 517	49 064
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	4	599 000	0
Rentekostnad		322 407	470 483
Finanskostnad		3 190	804
Resultat av finansposter		-876 080	-422 223
Ordinært resultat før skattekostnad	8	-2 211 890	-117 414
Ordinært resultat		<u>-2 211 890</u>	<u>-117 414</u>
Årsresultat	7	<u>-2 211 890</u>	<u>-117 414</u>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		-2 211 890	-117 414
Sum overføringer		<u>-2 211 890</u>	<u>-117 414</u>



<b>Balanse</b>			
Fana Invest AS			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2, 5	5 410 601	5 562 601
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2, 5	10 000	17 000
Sum varige driftsmidler		<u>5 420 601</u>	<u>5 579 601</u>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap	4	156 000	755 000
Investeringer i tilknyttet selskap	4	1 402 650	1 402 650
Andre langsiktige fordringer	4, 5	400 000	1 200 470
Sum finansielle anleggsmidler		<u>1 958 650</u>	<u>3 358 120</u>
Sum anleggsmidler		<u>7 379 251</u>	<u>8 937 721</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Lager av varer og annen beholdning	5	<u>225 001</u>	<u>1 085 792</u>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		39 337	34 625
Andre kortsiktige fordringer	4	702 144	669 817
Sum fordringer		<u>741 481</u>	<u>704 442</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	<u>192 009</u>	<u>76 283</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 158 490</u>	<u>1 866 517</u>
<b>Sum eiendeler</b>		<u>8 537 741</u>	<u>10 804 238</u>



<b>Balanse</b>			
Fana Invest AS			
	Note	2017	2016
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	500 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>500 000</u>	<u>100 000</u>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		-2 141 265	70 625
Sum opptjent egenkapital		<u>-2 141 265</u>	<u>70 625</u>
Sum egenkapital	7	<u>-1 641 265</u>	<u>170 625</u>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	8 668 750	8 668 750
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 240 625	1 275 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>9 909 375</u>	<u>9 943 750</u>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		148 785	44 420
Skattetrekk og andre trekk	3	37 054	57 757
Annen kortsiktig gjeld		83 792	587 685
Sum kortsiktig gjeld		<u>269 631</u>	<u>689 863</u>
Sum gjeld		<u>10 179 006</u>	<u>10 633 613</u>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>		<u>8 537 741</u>	<u>10 804 238</u>

Bergen, 30.08.2018

  
Maj Liss Hopkand Methlie  
styreleder

  
Tone Johannessen Lepsøe  
styremedlem

  
Orvar Bergmann Methlie  
styremedlem

  
Egil Lepsøe  
styremedlem

Fana Invest AS Side 4



## Fana Invest AS

### Noter til årsregnskapet 2017

#### **REGNSKAPSPRINSIPPER**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

#### **Driftsinntekter og kostnader**

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

#### **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 et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

#### **Varige driftsmidler**

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

#### **Arbeid under utførelse**

Verdien av arbeid under utførelse er vurdert til kostpris, og arbeid under utførelse bokføres etter fullført kontraktsmetode.

#### **Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap**

Investeringer i tilknyttet selskap og datterselskap er vurdert etter kostmetoden da konsernet samlet ikke overstiger grensen for små foretak.

#### **Eierandeler i felles kontrollert virksomhet**

Eierandeler i felles kontrollert virksomhet vurderes etter bruttometoden. Andelen av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld innarbeides linje for linje i regnskapet. Tallene spesifiseres pr hovedgruppe i note til regnskapet.

#### **Fordringer**

Kundefordringer og andre 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### **Skatt**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % 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.



## Fana Invest AS

### Noter til årsregnskapet 2017

#### Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	34 290	288 723
Arbeidsgiveravgift	4 938	43 534
Pensjonskostnader	2 684	13 073
Andre ytelser	0	3 580
<b>Sum</b>	<b>41 912</b>	<b>348 910</b>

Selskapet har gjennom året hatt 1 ansatt.

#### Ytelser til daglig leder og styret

Det er ikke utbetalt lønn og andre ytelser til daglig leder. Det er ikke utbetalt honorar eller andre godtgjørelser til styret.

#### Pensjonsforpliktelser

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

#### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 25 200, hvorav andre tjenester utgjør kr 8 000.

#### Note 2 Anleggsnote

	Fast eiendom	Inventar	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2017	7 972 618	65 180	8 037 798
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0
Avgang solgte driftsmidler	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2017</b>	<b>7 972 618</b>	<b>65 180</b>	<b>8 037 798</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2017	2 562 018	55 180	2 617 198
<b>Bokført verdi per 31.12.2017</b>	<b>5 410 600</b>	<b>10 000</b>	<b>5 420 600</b>
Årets avskrivninger	152 000	7 000	159 000
Avskrivningssatser	2%	20-25 %	

Varige driftsmidler er avskrevet lineært.



## Fana Invest AS

### Noter til årsregnskapet 2017

#### Note 3 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 8 799 bundne skattetreksmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 0.

#### Note 4 Datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

	Eier- /stemmeandel	Kontor- kommune	Resultat 2017	Egenkapital 31.12.2017
Hyttebyggeren AS*	100 %	Bergen	-158 483	156 004
Skandinaviske Sportsimport AS	26,8 %	Haugesund	-4 058 738	-1 655 034

Selskapet har valgt å føre etter kostmetoden.

\*Aksjene i Hyttebyggeren er nedskrevet med kr 599 000 til verdi kr 156 000 pr 31.12.17

#### Mellomværende med selskap i samme konsern

	2017	2016
Kundefordringer		
Andre fordringer	928 000	1 728 470
Leverandørgjeld		
Annen kortsiktig gjeld	0	0

Fordring på Hyttebyggeren er i avsett for tap med kr 803 508,- i 2017.

#### Note 5 Fordringer og gjeld

	2017	2016
Fordringer med forfall senere enn ett år	400 000	1 200 470
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	<b>6 293 750</b>	6 293 750
Gjeld sikret ved pant	8 668 750	8 668 750
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler:	5 645 601	6 665 392

Aksjonærene har stilt solidarisk selvskyldner kausjon for lånet.



## Fana Invest AS

### Noter til årsregnskapet 2017

#### Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Fana Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	5 000,00	500 000
Sum	<b>100</b>		<b>500 000</b>

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Obm AS	50	50,0	50,0
Tomegi AS	50	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	<b>100</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

#### Note 7 Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2016	100 000	0	70 625	170 625
Kapitalforhøyelse 30.11.2017	400 000		0	400 000
Årets resultat			-2 211 890	-2 211 890
Egenkapital pr 31.12.2017	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>-2 141 265</b>	<b>-1 641 265</b>

#### Fortsatt drift:

Selskapet sitter pr 31.12.17 med negativ egenkapital med kr 1 641 265. Selskapet har i slutten av 2017 foretatt fisjon av bygget og har inngått avtale om salg av dette i 2018. Styret har planlagt tiltak som skal bidra til positiv drift i årene som kommer og er positive til fremtiden. Styret mener forutsetningen for fortsatt drift er til stede, og dette er lagt til grunn for årsregnskapet.



## Fana Invest AS

### Noter til årsregnskapet 2017

#### Note 8 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	-2 211 890	-117 414
Permanente forskjeller	601 673	0
Endring i midlertidige forskjeller	1 575 826	-37 586
Skattepliktig inntekt	<u>-34 390</u>	<u>-155 000</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	736 281	710 407	-25 874
Varebeholdning	-771 005	0	771 004
Fordringer	-822 359	0	822 359
Gevinst – og tapskonto	33 344	41 681	8 337
Sum	<u>-823 739</u>	<u>752 088</u>	<u>1 575 826</u>
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 082 947	-1 048 557	34 390
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 906 686	296 469	-1 610 216
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Til generalforsamlingen i  
**Fana Invest AS**

Medlemmer i  
Den norske  
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:  
Bjørn Tore Wilhelmsen  
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy  
Registrert revisor

Anette Tvedt  
Registrert revisor

revisorvest.no

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Fana Invest AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 2 211 890. Årsregnskapet 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, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Fana Invest AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet eier 26,8 % av aksjene i Skandinaviske Sportsimport AS, de har også en fordring på selskapet. Investeringen er bokført til kostpris kr 1 402 650, mens fordringen er bokført til pålydende kr 528 000. Vi er av den oppfatning at den økonomiske situasjonen i Skandinaviske Sportsimport AS ikke kan forsvare verdien på den bokførte fordringen eller investeringen.

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 med forbehold.

#### Presisering

Selskapet har tapt sin egenkapital. Vi viser til note 7 om selskapets vurdering knyttet til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

#### 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 avviklet.



Medlemmer i  
Den norske  
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:  
Bjørn Tore Wilhelmsen  
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy  
Registrert revisor

Anette Tvedt  
Registrert revisor

revisorvest.no

Fana Invest AS - 2017

## 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 regnskapsestimatene 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 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 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 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.



Medlemmer i  
Den norske  
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:  
Bjørn Tore Wilhelmsen  
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy  
Registrert revisor

Anette Tvedt  
Registrert revisor

revisorvest.no

Fana Invest AS - 2017

## 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

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Straume, 31.08.2018

Revisor Vest AS

Anette Tvedt  
Registrert revisor