



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 911 942 917
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ARCTIC HARVEST AS
Forretningsadresse: Øyaveien 31
8373 BALLSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Gry Langhelle
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.02.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 02.05.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	11	14 390 695	8 042 085
Annen driftsinntekt			414
Sum inntekter		14 390 695	8 042 499
Kostnader			
Varekostnad	5, 11	9 546 466	4 361 147
Lønnskostnad	2	4 772 600	3 622 566
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	572 800	632 572
Annen driftskostnad	2	5 958 794	4 025 870
Sum kostnader		20 850 660	12 642 156
Driftsresultat		-6 459 965	-4 599 656
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		42	610
Annen finansinntekt		57 044	138 368
Sum finansinntekter		57 087	138 979
Nedskrivning av finansielle eiendeler	12	29 700	
Annen rentekostnad	11	1 005 120	651 039
Annen finanskostnad	11	1 278 856	613 236
Sum finanskostnader		2 313 676	1 264 275
Netto finans		-2 256 589	-1 125 296
Ordinært resultat før skattekostnad		-8 716 554	-5 724 953
Ordinært resultat etter skattekostnad		-8 716 554	-5 724 953
Årsresultat	14	-8 716 554	-5 724 953
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-8 716 554	-5 724 953
Totalresultat		-8 716 554	-5 724 953



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-8 716 554	-5 724 953
Sum overføringer og disponeringer		-8 716 554	-5 724 953



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4	858 688	1 068 688
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	1 371 909	1 368 499
Sum varige driftsmidler	4	2 230 596	2 437 187
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	12		29 700
Andre fordringer	10	461 837	541 678
Sum finansielle anleggsmidler		461 837	571 378
Sum anleggsmidler		2 692 433	3 008 565
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5	195 952	201 130
Fordringer			
Kundefordringer	7	684 377	83 291
Andre fordringer	10	1 651 795	1 101 723
Sum fordringer	10	2 336 172	1 185 014
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	1 112 293	76 845
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 112 293	76 845
Sum omløpsmidler		3 644 417	1 462 989
SUM EIENDELER		6 336 851	4 471 554

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	13	61 000	61 000
Sum innskutt egenkapital		61 000	61 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	15	20 804 739	12 088 184
Sum opptjent egenkapital		-20 804 739	-12 088 184
Sum egenkapital	14	-20 743 739	-12 027 184
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 10	114 651	207 980
Øvrig langsiktig gjeld	8, 9, 10	18 984 477	11 731 503
Sum annen langsiktig gjeld		19 099 128	11 939 484
Sum langsiktig gjeld		19 099 128	11 939 484
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			364 951
Leverandørgjeld		5 897 464	3 464 220
Skyldige offentlige avgifter		303 993	131 405
Annen kortsiktig gjeld		1 780 005	598 678
Sum kortsiktig gjeld		7 981 462	4 559 255
Sum gjeld		27 080 589	16 498 739
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 336 851	4 471 554



Årsregnskap 2018

Arctic Harvest AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisjonsberetning

Org.nr.: 911 942 917



Resultatregnskap

Arctic Harvest AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt	11	14 390 695	8 042 085
Annen driftsinntekt		0	414
Sum driftsinntekter		14 390 695	8 042 499
Varekostnad	5, 11	9 546 466	4 361 147
Lønnskostnad	2	4 772 600	3 622 566
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	572 800	632 572
Annen driftskostnad	2	5 958 794	4 025 870
Sum driftskostnader		20 850 660	12 642 156
Driftsresultat		-6 459 965	-4 599 656
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		42	610
Annen finansinntekt		57 044	138 368
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	12	29 700	0
Annen rentekostnad	11	1 005 120	651 039
Annen finanskostnad	11	1 278 856	613 236
Resultat av finansposter		-2 256 589	-1 125 296
Ordinært resultat før skattekostnad		-8 716 554	-5 724 953
Ordinært resultat		-8 716 554	-5 724 953
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	14	-8 716 554	-5 724 953
Overføringer			
Overført til udekket tap		8 716 554	5 724 953
Sum overføringer		-8 716 554	-5 724 953



Balanse Arctic Harvest AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4	858 688	1 068 688
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 371 909	1 368 499
Sum varige driftsmidler	4	2 230 596	2 437 187
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	12	0	29 700
Andre langsiktige fordringer	10	461 837	541 678
Sum finansielle anleggsmidler		461 837	571 378
Sum anleggsmidler		2 692 433	3 008 565
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	5	195 952	201 130
Fordringer			
Kundefordringer	7	684 377	83 291
Andre kortsiktige fordringer	10	1 651 795	1 101 723
Sum fordringer	10	2 336 172	1 185 014
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	1 112 293	76 845
Sum omløpsmidler		3 644 417	1 462 989
Sum eiendeler		6 336 851	4 471 554



Balanse
Arctic Harvest AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	13	61 000	61 000
Sum innskutt egenkapital		61 000	61 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	15	-20 804 739	-12 088 184
Sum opptjent egenkapital		-20 804 739	-12 088 184
Sum egenkapital	14	-20 743 739	-12 027 184
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 10	114 651	207 980
Øvrig langsiktig gjeld	8, 9, 10	18 984 477	11 731 503
Sum annen langsiktig gjeld		19 099 128	11 939 484
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	364 951
Leverandørgjeld		5 897 464	3 464 220
Skyldig offentlige avgifter		303 993	131 405
Annen kortsiktig gjeld		1 780 005	598 678
Sum kortsiktig gjeld		7 981 462	4 559 255
Sum gjeld		27 080 589	16 498 739
Sum egenkapital og gjeld		6 336 851	4 471 554

Ballstad, 14.02.2020
Styret i Arctic Harvest AS

Mark Peter Merrick
styreleder

Scott James Merrick
styremedlem

Ilone Tatiana Giske
styremedlem/daglig leder

Christopher Stuart Mcallister
styremedlem



Arctic Harvest AS

911 942 917

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht. kursen ved regnskapsårets slutt.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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.

Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.



Arctic Harvest AS

911 942 917

Morselskap

Morselskap er A M Seafood Limited. Konsernregnskapet kan utleveres hos selskapets forretningsadresse:

Siding Road,
Fleetwood
Lancashire, FY7 6NS
United Kingdom

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	4 451 858	3 406 720
Arbeidsgiveravgift	246 285	189 862
Andre ytelser	74 457	25 985
Sum	4 772 600	3 622 567

Selskapet har i 2018 sysselsatt 62 personer hvorav de fleste er deltidsansatte og sesongarbeidere. Selskapet har sysselsatt 11,17 årsverk i 2018.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller ikke kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	308 000	0
Annen godtgjørelse	4 392	0
Sum	312 392	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr .82 300
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 30 500.



Arctic Harvest AS

911 942 917

Note 3 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-8 716 554	-5 724 953
Permanente forskjeller	589 999	8 518
Endring i midlertidige forskjeller	4 387	231 929
Skattepliktig inntekt	-8 122 169	-5 484 506
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	410 642	507 356	96 714
Fordringer	-76 139	-168 466	-92 327
Sum	334 503	338 890	4 387
Akkumulert fremførbart underskudd	-21 024 347	-12 902 178	8 122 169
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	20 689 844	12 563 288	-8 126 556
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	-1
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0

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



Arctic Harvest AS

911 942 917

Note 4 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	1 084 521	1 594 346	2 678 867
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler		366 209	366 209
= Anskaffelseskost 31.12.18	1 084 521	1 960 555	3 045 076
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	225 834	588 647	814 481
= Bokført verdi 31.12.18	858 687	1 371 908	2 230 595
Årets ordinære avskrivninger	210 000	362 800	572 800
Økonomisk levetid	1-11 år	0-10 år	

Note 5 Varer

	2018	2017
Råmaterialer	110 720	201 130
Varelager annet	85 233	0
Sum netto varelager	195 952	201 130
Varekostnad totalt i perioden	9 546 466	4 274 768

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 56 893. Midlene dekker ikke selskapets forpliktelser ved årsskiftet.

Note 7 Kundefordringer

	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	760 442	251 684
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	760 442	251 684
Endring i avsetning til tap	76 139	



Arctic Harvest AS 911 942 917

Note 8 Annen langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	114 651	207 980
Øvrig langsiktig gjeld	18 984 477	11 731 503
Sum annen langsiktig gjeld	19 099 128	11 939 483

Note 9 Lån og sikkerhetsstillelse til nærstående parter og datterselskaper

AM Seafood Ltd har ytet Arctic Harvest AS et lån på NOK 18 984 477. Arctic Harvest AS har en fordring på aksjonær Arctic Sea Harvest McAllister på NOK 1 118 948. Fordringen er i strid med aksjeloven § 8-7 da det ikke er stilt sikkerhet for fordringen og selskapet ikke har fri egenkapital.

Selskapet har fordring på datterselskap Arctic Invest AS med kr 32 599 pr 31.12.2018. Tilsvarende tall er kr 26 414 for 2017.

Note 10 Fordringer og gjeld

	2018	2017
Gjeld sikret ved pant:		
Santanter bank	202	33 146
DnB	114 449	33 132
Kassekreditt	0	364 951
Norges Råfisklag	783 185	985 643
Sum	816 129	1 416 872
Garantiansvar:		
Norges Råfisklag	1 000 000	1 000 000
Pantsatte eiendeler:		
Transportmidler	346 673	376 031
Factoring	500 000	253 346
Sum	846 673	629 377

Pantstillelser:

Daglig leder har stilt sikkerhet for deler av selskapets gjeld og garantier.



Arctic Harvest AS

911 942 917

Note 11 Transaksjoner med selskap i samme konsern

	2018	2017
Transaksjoner med konsernselskaper		
Salg til morselskapet	2 233 568	759 385
Kjøp fra morselskapet	49 681	438 487
Renter betalt til morselskapet	0	522 682
Salg til andre konsernselskaper	0	143 286
Sum	2 283 249	1 863 840

Rentekostnader til konsernselskap:

Påløpte rentekostnader på innlån fra morselskap er kr 626 600 i 2018.

Note 12 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Balanseført verdi	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS					
Arctic Invsest AS	Gravdal	100,0%	0	1 204	30
Sum			0	1 204	30

Note 13 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Arctic Harvest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	61	1 000,00	61 000
Sum	61		61 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
A.M. Seafoods Ltd	31	50,8	50,8
Christopher S McAllister	15	24,6	24,6
Ilone Tatiana Giske	15	24,6	24,6
Totalt antall aksjer	61	100,0	100,0



Arctic Harvest AS

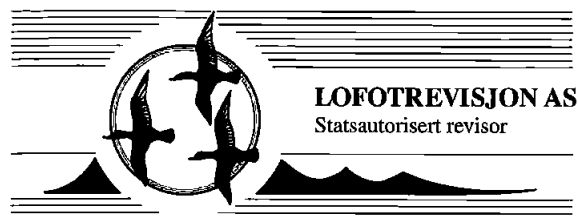
911 942 917

Note 14 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 01.01.2018	61 000	-12 088 184	-12 027 184
Årets resultat		-8 716 554	-8 716 554
Pr 31.12.2018	61 000	-20 804 738	-20 743 738

Note 15 Fortsatt drift

Resultatet for 2018 viser et underskudd på kr. -8 716 554 etter skatt, mot kr. -5 724 953 i 2017. Soliditeten og likviditeten i selskapet er utfordrende. Arctic Harvest ASs produksjon vil fortsatt være verdifull. Inntektsregimet for driften gir ikke rom for store overskudd. Selv om inntektsrammen for 2018 økte er det fortsatt knyttet betydelig usikkerhet til hvordan inntektsregimet vil utvikle seg fremover. Forventet omsetning for 2019 er MNOK 4 høyere enn for 2018. Omsetningen forventer vi vil gi positive, men relativt lite bidrag til resultatet i årene som kommer. Styret er i en prosess med å vurdere omorganisering og hente inn ekstern kapital for å sikre videre drift. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.



Medlemmer i Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Arctic Harvest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert ARCTIC HARVEST AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 8.716.554,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer 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.

Andre forhold

Vi gjør oppmerksom på note 15 til årsregnskapet som angir at selskapet har et underskudd for 2018 på kr 8.716.554,- og en negativ egenkapital på kr 20.743.738,-. Selskapet er i all hovedsak finansiert av morselskapet. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 15, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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

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.

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

Besøksadresse:
Storgata 72
www.lofotrevisjon.no

Postadresse:
Postboks 15
8376 Leknes

Telefon: 76 08 22 28
Telefax: 76 08 22 27
E-post: epost@lofotrevisjon.no

Foretaksregisteret/
Revisornummer:
951 725 005

Bankforbindelse:
DNB ASA
Konto: 1503 46 58045

Autorisert
regnskaps-
førerselskap



som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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 regnskapestimatene 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. 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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Selskapets dekning av reiseutgifter er ikke dokumentert i samsvar med reglene i bokføringsloven.

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, med unntak av forholdet i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.



Andre forhold

Selskapet har fordringer på daglig leder og aksjonærer/styremedlemmer. Fordringene er i strid med aksjelovens § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stilt betryggende sikkerhet for fordringene. Vi viser til nærmere redegjørelse for forholdet i note 9 til årsregnskapet.

Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingslovens § 5-12.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning datert 8. juli 2019. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt avgitt av selskapet styre og daglig leder.

Årsregnskapet er avlagt etter lovens frist.

Leknes, 14. februar 2020

LOFOTREVISJON AS

Helge Simonsen
Statsautorisert revisor