



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 071 735
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: REO FINANS AS
Forretningsadresse: c/o Obligo Investment Management AS
Støperigata 2
0250 OSLO

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: Stig Håkonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.04.2021

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, 07.08.2022



Resultatregnskap

| Beløp i: EUR | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Kostnader | | | |
| Annen driftskostnad | 1 | 19 591 | 23 549 |
| Sum kostnader | | 19 591 | 23 549 |
| Driftsresultat | | -19 591 | -23 549 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 3 | 693 112 | 686 995 |
| Annen renteinntekt | | | 101 |
| Valutagevinst | 3 | 294 737 | 116 133 |
| Reversert tidligere års nedskrivning | 3 | 4 019 194 | |
| Sum finansinntekter | | 5 007 043 | 803 229 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 3 | 288 612 | 324 488 |
| Annen rentekostnad | | 288 | |
| Valutatap | | 895 | 167 138 |
| Nedskrivning fordring | 3 | 0 | 720 874 |
| Sum finanskostnader | | 289 795 | 1 212 500 |
| Netto finans | | 4 717 248 | -409 271 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 4 697 657 | -432 820 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 4 | 89 241 | 72 859 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 4 608 416 | -505 679 |
| Årsresultat | | 4 608 416 | -505 679 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | 4 608 415 | -505 679 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 4 608 415 | -505 679 |



Balanse

| Beløp i: EUR | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Lån til foretak i samme konsern | 3 | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Sum anleggsmidler | | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | 11 365 | 39 378 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 11 365 | 39 378 |
| Sum omløpsmidler | | 11 365 | 39 378 |
| SUM EIENDELER | | 8 380 730 | 3 696 437 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 2 | 12 639 | 12 639 |
| Overkurs | 2 | 1 851 | 1 851 |
| Sum innskutt egenkapital | | 14 490 | 14 490 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 2 | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum opptjent egenkapital | | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum egenkapital | | 3 089 335 | -1 519 081 |



Balanse

| Beløp i: EUR | Note | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Betalbar skatt | 4 | 89 241 | 72 859 |
| Kortsiktig konserngjeld | 3 | 5 202 154 | 5 142 659 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 5 291 395 | 5 215 518 |
| Sum gjeld | | 5 291 395 | 5 215 518 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 8 380 730 | 3 696 437 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 722056

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 071 735
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: REO FINANS AS
Forretningsadresse: c/o Obligo Investment Management AS
Støperigata 2
0250 OSLO

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: Stig Håkonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.04.2021

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, 20.09.2021

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: 997 071 735
REO FINANS AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: EUR | Note | 2020 | 2019 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Kostnader | | | |
| Annen driftskostnad | 1 | 19 591 | 23 549 |
| Sum kostnader | | 19 591 | 23 549 |
| Driftsresultat | | -19 591 | -23 549 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 3 | 693 112 | 686 995 |
| Annen renteinntekt | | | 101 |
| Valutagevinst | 3 | 294 737 | 116 133 |
| Reversert tidligere års nedskrivning | 3 | 4 019 194 | |
| Sum finansinntekter | | 5 007 043 | 803 229 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 3 | 288 612 | 324 488 |
| Annen rentekostnad | | 288 | |
| Valutatap | | 895 | 167 138 |
| Nedskrivning fordring | 3 | 0 | 720 874 |
| Sum finanskostnader | | 289 795 | 1 212 500 |
| Netto finans | | 4 717 248 | -409 271 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 4 697 657 | -432 820 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 4 | 89 241 | 72 859 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 4 608 416 | -505 679 |
| Årsresultat | | 4 608 416 | -505 679 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | 4 608 415 | -505 679 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 4 608 415 | -505 679 |



Organisasjonsnr: 997 071 735
REO FINANS AS

BALANSE

| Beløp i: EUR | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Lån til foretak i samme konsern | 3 | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Sum anleggsmidler | | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | 11 365 | 39 378 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 11 365 | 39 378 |
| Sum omløpsmidler | | 11 365 | 39 378 |
| SUM EIENDELER | | 8 380 730 | 3 696 437 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 2 | 12 639 | 12 639 |
| Overkurs | 2 | 1 851 | 1 851 |
| Sum innskutt egenkapital | | 14 490 | 14 490 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 2 | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum opptjent egenkapital | | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum egenkapital | | 3 089 335 | -1 519 081 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Betalbar skatt | 4 | 89 241 | 72 859 |
| Kortsiktig konserngjeld | 3 | 5 202 154 | 5 142 659 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 5 291 395 | 5 215 518 |



| | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Sum gjeld | 5 291 395 | 5 215 518 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 8 380 730 | 3 696 437 |



Organisasjonsnr: 997 071 735
REO FINANS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp etter regnskapsloven. Regnskapsreglene for små foretak er fulgt.

Antall aksjer og aksjeeiere

| <u>Aksjeklasse</u> | <u>Ant. aksjer</u> | <u>Pålydende</u> | <u>Bokført verdi</u> |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| Ordinære aksjer | 100000.00 | 1.00 | 100000.00 |
| <u>Aksjeeiere - fritekst</u> | <u>Antall</u> | <u>Eierandel</u> | <u>Aksjeklasse</u> |
| Realkapital European Opportunity AS | 100000.00 | 100.00% | Ordinære aksjer |
| <u>Sum</u> | <u>Sum antall</u> | <u>Sum eierandel</u> | |
| | 100000.00 | 100.00% | |

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ledende person

Ytelser til revisjon

| <u>Revisjon</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-------------------------------------|--------------|------------------|
| | 3262.00 | 3343.00 |
| <u>Andre tjenester</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 0.00 | 3345.00 |
| <u>Sum godtgjørelse til revisor</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 3262.00 | 6688.00 |

Antall årsverk og obligatorisk tjenstepensjon

0.00

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei



REO Finans AS

Årsregnskap 2020

REO Finans AS



REO Finans AS
RESULTATREGNSKAP
01.01 - 31.12

| Beløp i EUR | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|------------------|-----------------|
| DRIFTSKOSTNADER | | | |
| Annen driftskostnad | 1 | -19 591 | -23 549 |
| Sum driftskostnader | | -19 591 | -23 549 |
| DRIFTSRESULTAT | | | |
| | | -19 591 | -23 549 |
| FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER | | | |
| Renteinntekt SCI Cergy Etoile og Cergy Etoile Sarl | 3 | 693 112 | 686 995 |
| Annen renteinntekt | | - | 101 |
| Valutagevinst | 3 | 294 737 | 116 133 |
| Rentekostnad Realkapital European Opportunity AS | 3 | -288 612 | -324 488 |
| Annen rentekostnad | | -288 | - |
| Valutatap | | -895 | -167 138 |
| Nedskrivning/reversert tidligere års nedskrivning fordring | 3 | 4 019 194 | -720 874 |
| Netto finansposter | | 4 717 248 | -409 271 |
| RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD | | 4 697 656 | -432 820 |
| Skattekostnad | 4 | 89 241 | 72 859 |
| ÅRSRESULTAT | | 4 608 415 | -505 679 |
| Opplysninger om avsetninger til/ overføringer fra | | | |
| Overført til/fra annen egenkapital | | 4 608 415 | -505 679 |
| Sum disponert | | 4 608 415 | -505 679 |



REO Finans AS
BALANSE
01.01 - 31.12

| Beløp i EUR | Note | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|------|------------------|-------------------|
| ANLEGGSMIDLER | | | |
| Fordring på SCI Cergy Etoile | 3 | 8 369 365 | 3 657 059 |
| Sum anleggsmidler | | 8 369 365 | 3 657 059 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| Fordring på eier | | - | - |
| Andre fordringer | | - | - |
| Bankinnskudd | 5 | 11 365 | 39 378 |
| Sum omløpsmidler | | 11 365 | 39 378 |
| SUM EIENDELER | | 8 380 730 | 3 696 437 |
| EGENKAPITAL | | | |
| Aksjekapital | 2 | 12 639 | 12 639 |
| Overkurs | 2 | 1 851 | 1 851 |
| Sum innskutt egenkapital | | 14 490 | 14 490 |
| Annen egenkapital | 2 | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum opptjent egenkapital | | 3 074 845 | -1 533 571 |
| Sum egenkapital | 2 | 3 089 335 | -1 519 081 |
| GJELD | | | |
| Leverandørgjeld | | - | - |
| Gjeld til eier | 3 | 5 202 154 | 5 142 659 |
| Betalbar skatt | 4 | 89 241 | 72 859 |
| Annen kortsiktig gjeld | | - | - |
| Sum kortsiktig gjeld | | 5 291 395 | 5 215 518 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 8 380 730 | 3 696 437 |

Oslo, 23. mars 2021

Solveig Diana Hoffmann
Styrets leder

Jean-Francois Bossy
Styremedlem

Stian Søbyskogen
Styremedlem



Regnskapsprinsipper

01.01 - 31.12

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

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede ved utarbeidelse av regnskapet. Selskapet har negativ egenkapital. Det vesentligste av selskapets gjeld er til morselskapet som har avgitt erklæring på at de vil stå tilbake for øvrige kreditorer frem til utgangen av 2020.

Valuta

Årsregnskapet er presentert i Euro som er selskapets og konsernets funksjonelle valuta. Eiendeler og gjeld i annen valuta enn Euro blir omregnet etter valutakurs siste dag i året. Resultatposter i annen valuta enn Euro er omregnet og bokført etter dagskurs gjennom året.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp).

Fordringer

Fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnet tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt eventuelt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Etter gjeldende skatteregler skal betalbar skatt for norske selskapet beregnes i norske kroner (NOK). Ved beregning av betalbar skatt er derfor resultatregnskapet omregnet fra Euro til NOK.



Note 1 - Andre driftskostnader

01.01 - 31.12

Selskapet har ikke og er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det finnes ikke avtaler om bonus eller aksje-/deltakerbasert avlønning. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2019. Ingen av styrets medlemmer har eierandeler i selskapet.

| Andre opplysninger | 2020 | 2019 |
|----------------------------|-------|-------|
| Revisjonshonorar inkl. mva | 3 262 | 3 343 |
| Andre revisortjenester | - | 3 345 |

Transaksjoner med nærstående

Transaksjoner med nærstående er behandlet på armlengdes avstand

Note 2 - Aksjonærforhold og bevegelser i egenkapitalen

Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapet har 100.000 aksjer hver pålydende NOK 1,0. Samlet aksjekapital utgjør NOK 100.000 og er omregnet til EUR 12.639
Selskapets aksjekapital er ikke inndelt i klasser.

Selskapets aksjonærer:

| Navn | Antall aksjer |
|-------------------------------------|----------------|
| Realkapital European Opportunity AS | 100 000 |
| Totalt | 100 000 |

Ingen av selskapets tillitsmenn har eierandeler eller andre rettigheter i selskapet.

Årets bevegelser i egenkapitalen (EUR):

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen EK | Total EK |
|----------------|--------------|----------|------------|------------|
| EK pr. 01.01 | 12 639 | 1 851 | -1 533 571 | -1 519 081 |
| Årets resultat | - | - | 4 608 415 | 4 608 415 |
| EK pr. 31.12 | 12 639 | 1 851 | 3 074 844 | 3 089 334 |

Note 3 - Lån og fordringer

Selskapet har gitt følgende lån (EUR):

| Selskap: | Betingelser | Renter 2020 | Pålydende (inkludert kapitaliserte renter) | Årets Nedskrivning/ - reversert nedskrivning | Akkumulerte nedskrivninger | Bokført verdi |
|-----------------------|--------------|-------------|--|--|----------------------------|---------------|
| SCI Cergy Etoile | Fast - 5,57% | 613 934 | 12 178 178 | 4 098 372 | -3 808 813 | 8 369 365 |
| SCI Cergy Etoile Sarl | | 79 178 | 1 476 880 | -79 178 | -1 476 880 | - |

Selskapet har følgende lån (EUR):

| Selskap: | Betingelser | Renter 2020 | Saldo pr 31.12 |
|-------------------------------------|----------------------|-------------|----------------|
| Realkapital European Opportunity AS | 3 mnd NIBOR + 5,10 % | 288 612 | 5 202 154 |

Lånet er gitt i NOK og ved omregning til EURO er det pr. 31.12 inntekstført agio på EUR 288 995.

Note 4 - Skatt

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Resultat før skattekostnad | 4 697 656 | -432 820 |
| Nedskrivninger / reverserte nedskrivninger | -4 019 194 | 720 874 |
| Andre permanente forskjeller | -282 360 | 43 495 |
| Skattepliktig inntekt | 396 102 | 331 549 |
| Betalbar skatt for året | 89 241 | 72 859 |
| Skattekostnad | 89 241 | 72 859 |

Selskapet har ingen midlertidige forskjeller.

Note 5 - Bundne bankmidler

Selskapet har ingen bundne bankmidler per 31.12.2020

Note 6 - Covid-19

Den pågående koronaviruspandemien («Covid-19») og myndighetspålagte restriksjoner på visse virksomheter har forårsaket forstyrrelser i den globale økonomien. Selv om en økonomisk bedring delvis er i gang, fortsetter den å være gradvis, ujevn og preget av ulikheter mellom sektorer og regioner. Estimaterne og forutsetningene som ligger til grunn for årsregnskapet er basert på tilgjengelig informasjon per 31. desember 2020, inkludert vurdering om det finansielle markedet og økonomiske forhold som kan endres over tid.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6A, NO-0191 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, NO-0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i REO Finans AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for REO Finans AS som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



Building a better
working world

2

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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.

Oslo, 26. mars 2021
ERNST & YOUNG AS

Andreas Lie
statsautorisert revisor