



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 197 878
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MADONNA HOLDING AS
Forretningsadresse: Brugata 50
2321 HAMAR

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Johan Søbstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.08.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 06.08.2024



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-----------------|----------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Kostnader | | | |
| Annen driftskostnad | | 916 578 | 95 285 |
| Sum kostnader | | 916 578 | 95 285 |
| Driftsresultat | | -916 578 | -95 285 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap | | 419 959 | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 17 328 | 17 328 |
| Annen finansinntekt | | 328 690 | 89 473 |
| Sum finansinntekter | | 765 977 | 106 801 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | -112 000 | |
| Annen finanskostnad | | 29 808 | 18 763 |
| Sum finanskostnader | | -82 192 | 18 763 |
| Netto finans | | 736 169 | 88 038 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -180 408 | -7 247 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -180 408 | -7 247 |
| Årsresultat | | -180 408 | -7 247 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | 5 | | 200 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 5 | -180 408 | -207 247 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -180 408 | -7 247 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | | 30 000 | 30 000 |
| Sum varige driftsmidler | | 30 000 | 30 000 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 4 | 266 100 | 266 100 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 4 | 1 845 729 | 1 845 729 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 275 078 | 275 078 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 2 386 908 | 2 386 908 |
| Sum anleggsmidler | | 2 416 908 | 2 416 908 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 1 599 | 1 599 |
| Andre fordringer | | 2 156 510 | 2 303 413 |
| Konsernfordringer | | 859 765 | 1 008 503 |
| Sum fordringer | | 3 017 873 | 3 313 515 |
| Sum omløpsmidler | | 3 017 873 | 3 313 515 |
| SUM EIENDELER | | 5 434 781 | 5 730 422 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 5 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 200 000 | 200 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------|------------------|------------------|
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 2 609 278 | 2 789 686 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 609 278 | 2 789 686 |
| Sum egenkapital | | 2 809 278 | 2 989 686 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 533 306 | 364 546 |
| Utbytte | | | 200 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | | 1 092 197 | 1 176 190 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 625 503 | 2 740 736 |
| Sum gjeld | | 2 625 503 | 2 740 736 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 5 434 781 | 5 730 422 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 709584

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 197 878
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MADONNA HOLDING AS
Forretningsadresse: Brugata 50
2321 HAMAR

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Johan Søbstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.08.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 22.08.2023



Organisasjonsnr: 989 197 878
MADONNA HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-----------------|----------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Kostnader | | | |
| Annen driftskostnad | | 916 578 | 95 285 |
| Sum kostnader | | 916 578 | 95 285 |
| Driftsresultat | | -916 578 | -95 285 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap | | 419 959 | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 17 328 | 17 328 |
| Annen finansinntekt | | 328 690 | 89 473 |
| Sum finansinntekter | | 765 977 | 106 801 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | -112 000 | |
| Annen finanskostnad | | 29 808 | 18 763 |
| Sum finanskostnader | | -82 192 | 18 763 |
| Netto finans | | 736 169 | 88 038 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -180 408 | -7 247 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -180 408 | -7 247 |
| Årsresultat | | -180 408 | -7 247 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | 5 | | 200 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 5 | -180 408 | -207 247 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -180 408 | -7 247 |



Organisasjonsnr: 989 197 878
MADONNA HOLDING AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | | 30 000 | 30 000 |
| Sum varige driftsmidler | | 30 000 | 30 000 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap 4 | | 266 100 | 266 100 |
| Investeringer i tilknyttet selskap 4 | | 1 845 729 | 1 845 729 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 275 078 | 275 078 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 2 386 908 | 2 386 908 |
| Sum anleggsmidler | | 2 416 908 | 2 416 908 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 1 599 | 1 599 |
| Andre fordringer | | 2 156 510 | 2 303 413 |
| Konsernfordringer | | 859 765 | 1 008 503 |
| Sum fordringer | | 3 017 873 | 3 313 515 |
| Sum omløpsmidler | | 3 017 873 | 3 313 515 |
| SUM EIENDELER | | 5 434 781 | 5 730 422 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 5 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 200 000 | 200 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 2 609 278 | 2 789 686 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 609 278 | 2 789 686 |
| Sum egenkapital | | 2 809 278 | 2 989 686 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |



| | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Kortsiktig gjeld | | |
| Gjeld til | | |
| kredittinstitusjoner | 533 306 | 364 546 |
| Utbytte | | 200 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | 1 092 197 | 1 176 190 |
| Annen kortsiktig gjeld | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum kortsiktig gjeld | 2 625 503 | 2 740 736 |
| Sum gjeld | 2 625 503 | 2 740 736 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 5 434 781 | 5 730 422 |



Organisasjonsnr: 989 197 878
MADONNA HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note

4

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

| Navn og adresse | Eierandel | Stemmeandel | Egenkapital | Resultat |
|--------------------------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| Madonna Frisørene AS | 100.00% | | 1744192.00 | 275978.00 |
| Madonna Frisørene Gjøvik AS | 51.00% | | 2803816.00 | 169654.00 |
| Madonna Frisørene Maxi AS | 100.00% | | -66280.00 | 226691.00 |
| Rubic AS *) | 29.30% | | 5297912.00 | 153507.00 |

*) Årsregnskapet 2022 for Rubic AS var ikke avlagt på tidspunktet for utarbeidelse av noten. Dermed har man benyttet regnskapstall for 2021.

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

| Navn | Forretningskontor |
|--------------------|-------------------------------------|
| Madonna Holding AS | Brugata 50 2321 HAMAR 3403 Hamar |

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf. undersk. Startdato Sluttdato Endring



Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Årsrapport for 2022

Årsregnskap

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter

Revisjonsberetning



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Resultatregnskap

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-----------------|-----------------|
| Driftskostnader | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 0 | 0 |
| Annen driftskostnad | | 916 578 | 95 285 |
| Sum driftskostnader | | <u>916 578</u> | <u>95 285</u> |
| Driftsresultat | | <u>-916 578</u> | <u>-95 285</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap | | 419 959 | 0 |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 17 328 | 17 328 |
| Annen finansinntekt | | 328 690 | 89 473 |
| Annen finanskostnad | | <u>29 808</u> | <u>18 763</u> |
| Netto finansposter | | <u>736 169</u> | <u>88 038</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>-180 408</u> | <u>-7 247</u> |
| Årsresultat | | <u>-180 408</u> | <u>-7 247</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | 5 | 0 | 200 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 5 | <u>-180 408</u> | <u>-207 247</u> |
| Sum disponert | | <u>-180 408</u> | <u>-7 247</u> |



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | | 30 000 | 30 000 |
| Sum varige driftsmidler | | <u>30 000</u> | <u>30 000</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i datterselskap | 4 | 266 100 | 266 100 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 4 | 1 845 729 | 1 845 729 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 275 078 | 275 078 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>2 386 908</u> | <u>2 386 908</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>2 416 908</u> | <u>2 416 908</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | | 1 599 | 1 599 |
| Andre fordringer på selskap i samme konsern | | 859 765 | 1 008 503 |
| Andre fordringer | | 2 156 510 | 2 303 413 |
| Sum fordringer | | <u>3 017 873</u> | <u>3 313 515</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>3 017 873</u> | <u>3 313 515</u> |
| Sum eiendeler | | <u>5 434 781</u> | <u>5 730 422</u> |



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|------|------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 5 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>200 000</u> | <u>200 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 2 609 278 | 2 789 686 |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>2 609 278</u> | <u>2 789 686</u> |
| Sum egenkapital | | <u>2 809 278</u> | <u>2 989 686</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 533 306 | 364 546 |
| Utbytte | | 0 | 200 000 |
| Gjeld til selskap i samme konsern | | 1 092 197 | 1 176 190 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>2 625 503</u> | <u>2 740 736</u> |
| Sum gjeld | | <u>2 625 503</u> | <u>2 740 736</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>5 434 781</u> | <u>5 730 422</u> |

Hamar, 23. juli 2023

Johan Søbstad
Styrets leder/ Daglig leder



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper 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 antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. 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 individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har i 2022 sysselsatt 0 årsverk.



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Noter til regnskapet for 2022

Note 3 - Skatt

| <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i> | 2022 | 2021 |
|---|-------------|----------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | -180 408 | -7 246 |
| Permanente forskjeller | 0 | 15 000 |
| Regnskapsmessig tap realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter | 103 828 | 0 |
| 3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden | 9 847 | 2 662 |
| Tilbakeføring av inntektsført utbytte | -328 229 | -88 735 |
| Resultatført konsernbidrag | -419 959 | 0 |
| Reversering av tidl. nedskr. på aksjer mv. inntektsført i året | -112 000 | 0 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 883 516 | 0 |
| Alminnelig inntekt | -43 405 | -78 319 |
| Anvendt fremførbart underskudd | -376 554 | 0 |
| Mottatt konsernbidrag | 419 959 | 0 |
| Årets skattegrunnlag | <u>0</u> | <u>-78 319</u> |

| <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i> | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Utestående fordringer | -883 516 | 0 |
| Sum | <u>-883 516</u> | <u>0</u> |
| Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag | <u>-799 950</u> | <u>-1 176 504</u> |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | -1 683 466 | -1 176 504 |
| Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel | <u>-1 683 466</u> | <u>-1 176 504</u> |
| Sum | 0 | 0 |

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt

| | 2022 |
|--|-------------|
| 22% skatt av resultat før skatt | -39 690 |
| Endring ikke balanseført utsatt skattefordel | 111 532 |
| Permanente forskjeller (22%) | -71 842 |



Madonna Holding AS

Org.nr: 989 197 878

Noter til regnskapet for 2022

Note 4 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Navn på morselskap
Madonna Holding AS

Forretningskontor
Brugata 50 2321 HAMAR 3403 Hamar

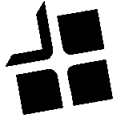
| Selskap | Anskaffelses- år | Kontor | Eier- andel | Stemme- andel | Resultat 2022 | Egenkapital pr. 31.12 | Bokført verdi pr. 31.12 |
|--------------------------------|---------------------|--------|----------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| Madonna Frisørene AS | 1998 | Hamar | 100 % | 0 % | 275 978 | 1 744 192 | 100 000 |
| Madonna Frisørene Gjøvik AS | 2006 | Gjøvik | 51 % | 0 % | 169 654 | 2 803 816 | 56 100 |
| Madonna Frisørene Maxi AS | 2014 | Hamar | 100 % | 0 % | 226 691 | -66 280 | 110 000 |
| Sum | | | | | 672 323 | 4 481 728 | 266 100 |

| Selskap | Anskaffelse s- år | Kontor | Eier- andel | Stemme- andel | Resultat 2022 | Egenkapital pr. 31.12 | Bokført verdi pr. 31.12 |
|-------------|-------------------------|--------|----------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| Rubic AS *) | 2014 | Hamar | 29 % | 0 % | 153 507 | 5 297 912 | 1 845 729 |

*) Årsregnskapet 2022 for Rubic AS var ikke avlagt på tidspunktet for utarbeidelse av noten. Dermed har man benyttet regnskapstall for 2021.

Note 5 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|----------------------|-----------|
| Egenkapital 01.01.2022 | 200 000 | 2 789 686 | 2 989 686 |
| Årsresultat | 0 | -180 408 | -180 408 |
| Egenkapital 31.12.2022 | 200 000 | 2 609 278 | 2 809 278 |



Revisjonsforum AS

Revisjonsforum AS

Postboks 278, NO-2302 HAMAR
Østregate 23, NO-2317 HAMAR

Foretaksregisteret: NO 913 801 415 MVA

Tlf: +47 950 32 126
post@revisjonsforum.no
www.revisjonsforum.no

Til generalforsamlingen i
Madonna Holding AS

Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Madonna Holding AS som viser et underskudd på NOK 180 408. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

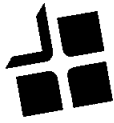
Selskapet har gitt et kortsiktig lån pålydende NOK 2 000 000. Lånet har ikke blitt innfridd som avtalt, og selv om kravet er sikret med pant i fast eiendom, mener vi virkelig verdi av fordringen er vesentlig lavere enn den regnskapsførte verdien i det fremlagte årsregnskapet. Etter vår mening er hele fordringen usikker, og vi mener derfor det burde vært foretatt en nedskrivning med NOK 2 000 000. Dersom en nedskrivning hadde blitt gjennomført, ville regnskapsført verdi av fordringen blitt redusert med NOK 2 000 000, og egenkapitalen ville blitt redusert med NOK 2 000 000.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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.



Revisjonsforum AS

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, samt 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 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer 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 modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir 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.

Hamar, 10. august 2023

Revisjonsforum AS

Jan Åge Gjerstad
statsautorisert revisor