



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 180 846
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: POCOS HOLDING AS
Forretningsadresse: Fossumveien 68
1359 EIKSMARKA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tim E Christensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.07.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 14.08.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	3	2 916 290	2 700 000
Annen driftsinntekt	3		
Sum inntekter		2 916 290	2 700 000
Kostnader			
Lønnskostnader	4	13 430 725	12 090 983
Avskrivning varige driftsmidler	7	28 023	18 403
Annen driftskostnad	4	2 781 131	3 216 401
Sum kostnader		16 239 879	15 325 787
Driftsresultat		-13 323 589	-12 625 787
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		52 505 184	18 939 092
Annen renteinntekt		6 125	10 216
Annen finansinntekt	5		33
Sum finansinntekter		52 511 309	18 949 341
Annen rentekostnad		50 411	835 659
Annen finanskostnad	5	43	
Sum finanskostnader		50 454	835 659
Netto finans		52 460 856	18 113 682
Ordinært resultat før skattekostnad		39 137 266	5 487 895
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-185 305	23 734
Ordinært resultat etter skattekostnad		39 322 571	5 464 161
Årsresultat		39 322 571	5 464 161
Årsresultat etter minoritetsinteresser		39 322 571	5 464 161
Totalresultat		39 322 571	5 464 161



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			5 400 000
Avsatt til annen egenkapital		39 322 571	64 161
Sum overføringer og disponeringer		39 322 571	5 464 161



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	262 960	77 655
Sum immaterielle eiendeler		262 960	77 655
Varige driftsmidler			
Inventar og utstyr	7	4 630 494	4 635 727
Sum varige driftsmidler		4 630 494	4 635 727
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	26 765 584	26 765 584
Lån til foretak i samme konsern	10		
Andre langsiktige fordringer	4, 8	420 118	5 569 184
Sum finansielle anleggsmidler		27 185 703	32 334 768
Sum anleggsmidler		32 079 157	37 048 150
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		51 466	1 424
Fordringer konsernselskap	10	121 771 347	82 494 187
Andre kortsiktige fordringer		345 163	287 193
Sum fordringer		122 167 976	82 782 804
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	4 003 617	1 958 144
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 003 617	1 958 144
Sum omløpsmidler		126 171 593	84 740 948
SUM EIENDELER		158 250 750	121 789 098



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	7 099 995	7 099 995
Sum innskutt egenkapital		7 099 995	7 099 995
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	43 079 925	3 757 354
Sum opptjent egenkapital		43 079 925	3 757 354
Sum egenkapital		50 179 920	10 857 349
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14		
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14		
Leverandørgjeld		989 564	492 520
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		40 029 602	21 309 051
Utbytte			5 400 000
Kortsiktig gjeld til konsernregnskap	10	65 826 982	82 521 771
Annen kortsiktig gjeld		1 224 680	1 208 408
Sum kortsiktig gjeld		108 070 829	110 931 749
Sum gjeld		108 070 829	110 931 749
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		158 250 750	121 789 098



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	3	187 370 910	210 057 338
Annen driftsinntekt	3	3 018 504	3 161 900
Sum inntekter		190 389 414	213 219 238
Kostnader			
Varekostnad		53 143 920	59 676 023
Lønnskostnad	4	83 293 913	80 447 457
Ordinære avskrivninger	5	3 615 226	3 286 993
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	4	61 815 607	60 923 940
Sum kostnader		201 868 666	204 334 412
Driftsresultat		-11 479 252	8 884 826
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		58 961	14 246
Annen finansinntekt	6	3 018 023	
Sum finansinntekter		3 076 984	14 246
Nedskrivning av anleggsaksjer	5		
Annen rentekostnad		3 276 516	4 248 016
Annen finanskostnad	6	43	2 653 392
Sum finanskostnader		3 276 559	6 901 408
Netto finans		-199 575	-6 887 161
Ordinært resultat før skattekostnad		-11 678 827	1 997 665
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-2 115 484	574 233
Ordinært resultat etter skattekostnad		-9 563 343	1 423 432
Årsresultat		-9 563 343	1 423 432
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-9 563 343	1 423 432



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Totalresultat		-9 563 343	1 423 432
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			5 400 000
Avsatt til annen egenkapital		39 322 571	-3 976 568
Sum overføringer og disponeringer		39 322 571	1 423 432



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Lisensrettigheter	5	562 946	295 208
Utsatt skattefordel	7		
Sum immaterielle eiendeler		562 946	295 208
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	67 583 847	65 375 621
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	10 853 086	12 911 448
Sum varige driftsmidler		78 436 933	78 287 069
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	1 228 832	750 005
Lån til foretak i samme konsern	10		
Investeringer i aksjer og andeler	1		
Andre fordringer	4, 8	709 837	5 858 902
Sum finansielle anleggsmidler		1 938 669	6 608 907
Sum anleggsmidler		80 938 548	85 191 184
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	9	18 616 979	20 257 798
Fordringer			
Kundefordringer		528 620	829 476
Andre fordringer		3 483 185	3 092 609
Konsernfordringer	10		
Sum fordringer		4 011 806	3 922 085
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	19 056 436	5 156 632
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		19 056 436	5 156 632
Sum omløpsmidler		41 685 221	29 336 516



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EIENDELER		122 623 770	114 527 700
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	7 099 995	7 099 995
Overkurs	13		
Sum innskutt egenkapital		7 099 995	7 099 995
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	-2 278 045	8 733 798
Sum opptjent egenkapital		-2 278 045	8 733 798
Sum egenkapital		4 821 950	15 833 793
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	1 968 467	4 083 950
Sum avsetninger for forpliktelser		1 968 467	4 083 950
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	22 784 411	23 603 862
Langsiktig konserngjeld	10		
Sum annen langsiktig gjeld		22 784 411	23 603 862
Sum langsiktig gjeld		24 752 878	27 687 812
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	13 259 178	2 086 814
Leverandørgjeld		22 760 128	23 382 391
Betalbar skatt	7		1 696 295
Skyldig offentlige avgifter		44 249 169	25 400 902
Utbytte			5 400 000
Kortsiktig konserngjeld	10		
Annen kortsiktig gjeld		12 780 466	13 039 693
Sum kortsiktig gjeld		93 048 941	71 006 096



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum gjeld		117 801 819	98 693 907
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		122 623 770	114 527 700



POCOS HOLDING AS

Årsberetning for 2021

Virksomhetens art og hvor den drives

Pocos Holding AS er et morselskap som i tillegg til å ivareta sine eierinteresser, yter drifts- og management-tjenester, fortrinnsvis til datterselskaper.

Morselskapet og flere datterselskaper har forretningskontor i Bærum kommune.

Gjennom tre av disse driver konsernet med import og salg av kosmetikk og velværeprodukter bl.a. via 46 utsalgssteder og netthandel.

Analyse av årsregnskapet og sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Etter styrets oppfatning viser årsregnskapet en rettvise oversikt over utvikling og resultat og stilling for selskapet og konsernet.

2021 ble et særdeles vanskelig år for konsernet. Omsetningen falt med ca. 10% fra kr. 213 Mill. i 2020 til kr. 190 Mill. i 2021. Dette mener styret i all hovedsak kan henføres til korona-pandemien med blant annet pålegg om fullstendig nedstengning av større deler av handelsstanden våren 2021.

For di faste kostnader ikke kan endres i samme takt som endringer i omsetning, ble driftsåret 2021 avsluttet med et konsernunderskudd på kr. 9,5 Mill.

Konsernet har gjennom nærmere 30 år basert virksomheten på import og salg av produkter fra en og samme produsent. Styret ser ingen vesentlige risiko- eller usikkerhetsfaktorer knyttet til den løpende virksomhet.

Verken morselskapet eller konsernet driver egen forskning eller utvikling etter den regnskapsmessige definisjonen. Utviklingsaktivitetene er begrenset til videreutvikling av selskapets egne produkter.

Redegjørelse for foretakets utsikter

De globale utfordringene med råvaremangel samt logistikkproblemer over landegrensene vil i liten grad påvirke konsernets virksomhet. The Body Shop International produserer selv til eget lager og kan dermed sikre god servicegrad.

Kjøpesenter og butikk- handel har hittil i 2022 sett en redusert tendens. Dette skyldes stort sett høyere inflasjon, bl.a. ved økte energi- og matvarepriser. Gjennomførte og kommende rentehevinger gir også kjøpekraft-usikkerhet. Erfaring fra tidligere nedgangstider har dog vist at omsetningen av våre produkter i liten grad påvirkes under økonomisk usikre tider.

Selskapet har gode muligheter til å tilpasse seg på kostnadssiden slik at fortsatt lønnsom drift opprettholdes selv med redusert kapasitet.

Finansiell risiko

Selskapet har vært eksponert for valutarisiko knyttet til varekjøp betalt med britiske pund og langsiktig fordring på amerikansk datterselskap.

Risikoen knyttet til varekjøp i 2021 er redusert gjennom inngåtte terminkontrakter som dekket ca. 60% av varekjøpet. I 2022 er 100% av forventet varekjøp sikret til fast kurs.

Valutarisikoen knyttet til langsiktig fordring på datterselskapet i USA opphørte våren 2022. Alt av fast eiendom og driftstilbehør ble avhendet i februar 2022 med en regnskapsmessig gevinst på NOK 12,2 Mill. Av nettoprovenyet fra salget er NOK 45 Mill tilbakebetalt til morkonsernet og vil styrke likviditeten tilsvarende.



Konsernet er også til en viss grad eksponert mot endringer i rentenivået som på sikt kan påvirke kundenes forbruksmønster og derigjennom våre investeringsplaner. Kjernevirksomheten må allikevel betraktes som svært lite konjunkturømfintlig.

Kredittrisikoen på kunder er begrenset, da konsernets omsetning i all hovedsak utgjør kontantomsetning i butikk.

Fortsatt drift

Styret og daglig leder bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og dette prinsipp er lagt til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Arbeidsmiljøet

Sykefraværet i morselskapet utgjorde 1,3 % av total arbeidstid og for konsernet 4,0 %. Det er iverksatt tiltak for å redusere sykefraværet generelt i konsernet.

Det har ikke forekommet alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året, verken i morselskapet eller datterselskapene.

Styret og daglig leder mener arbeidsmiljøet i konsernets virksomheter er tilfredsstillende, men vurderer likevel løpende behov for å iverksette tiltak for forbedringer.

Konsernet har en stabil og kompetent bemanning og er kjent som en attraktiv arbeidsgiver. Vi har derfor normalt ingen vansker med å rekruttere kvalifiserte personer til ledige stillinger.

Likestilling, ikke-diskriminering og tilgjengelighet

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. I sin policy har selskapet innarbeidet forhold rundt likestilling som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn i saker som for eksempel lønn, avansement og rekruttering.

Morselskapet har totalt 9 årsverk fordelt på 5 kvinner og 4 menn. Konsernet sysselsatte totalt 170 årsverk. Av konsernets totalt 396 ansatte på hel- og deltid i 2021 var 386 kvinner og 10 menn.

Blant ansatte i ledende stillinger utgjør kvinneandelen 50 % eller mer både i morselskap og konsernet generelt.

Selskapets personalpolitikk ansees å være kjønnsnøytral på alle områder og å være fullstendig etnisk og livssynsnøytral.


Ytre miljø

Konsernets virksomhet er i det vesentligste innen detaljhandel og virksomheten anses å være miljøvennlig.


Ansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er ikke tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer eller daglig leder.

Fossum, 30. juni 2022
Styret i Pocos Holding AS


Finn E Christensen
Styrets leder/daglig leder


Victoria E Christensen
styremedlem


Mille E Christensen
styremedlem



POCOS HOLDING AS

Resultatregnskap 01.01 - 31.12.

Morselskap			Konsern	
2021	2020		2021	2020
		DRIFTSINNT. OG KOSTNADER		
0	0	Salgsinntekter	187 370 910	210 057 338
2 916 290	2 700 000	Andre driftsinntekter	3 018 504	3 161 900
2 916 290	2 700 000	SUM DRIFTSINNTEKTER	190 389 414	213 219 238
		Varekostnader	53 143 920	59 676 023
13 430 725	12 090 983	Lønnskostnader m.m.	83 293 913	80 447 457
28 023	18 403	Avskrivninger	3 615 226	3 286 993
2 781 131	3 216 401	Andre driftskostnader	61 815 607	60 923 940
16 239 879	15 325 787	Sum driftskostnader	201 868 666	204 334 412
-13 323 589	-12 625 787	Driftsresultat	-11 479 252	8 884 826
		FINANSINNT. OG KOSTNADER		
52 505 184	18 939 092	Mottatt konsernbidrag	0	0
6 125	10 249	Renteinntekter	58 961	14 246
0	0	Annen finansinntekt	3 018 023	0
50 411	835 659	Rentekostnader	3 276 516	4 248 016
43	0	Annen finanskostnad	43	2 653 392
52 460 856	18 113 682	Resultat av finansposter	-199 575	-6 887 161
39 137 266	5 487 895	Resultat før skattekostnad	-11 678 827	1 997 665
-185 305	23 734	Skattekostnad på ordinært resultat	-2 115 484	574 233
39 322 571	5 464 161	Årsoverskudd (Årsunderskudd)	-9 563 343	1 423 432
39 322 571	64 161	Overført til annen egenkapital		
0	5 400 000	Avsatt til utbytte		
39 322 571	5 464 161	Sum disponert		

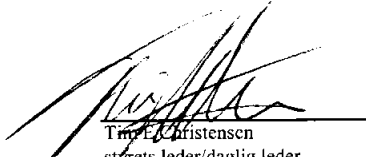


POCOS HOLDING AS

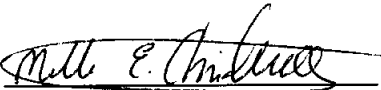
Balanse pr. 31.12

Morselskap			Konsern	
30.12.21	31.12.20		30.12.21	31.12.20
		EGENKAPITAL OG GJELD		
		Innskutt egenkapital		
7 099 995	7 099 995	Aksjekapital	7 099 995	7 099 995
7 099 995	7 099 995	Sum innskutt egenkapital	7 099 995	7 099 995
		Opptjent egenkapital		
43 079 925	3 757 354	Annen egenkapital	-2 278 045	8 733 798
43 079 925	3 757 354	Sum opptjent egenkapital	-2 278 045	8 733 798
		SUM EGENKAPITAL	4 821 950	15 833 793
		GJELD		
		Avsetning for forpliktelseser		
0	0	Utsatt skatt	1 968 467	4 083 950
0	0	SUM AVSETNING FOR FORPLITELSER	1 968 467	4 083 950
		Annen langsiktig gjeld		
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	22 784 411	23 603 862
0	0	SUM LANGSIKTIG GJELD	22 784 411	23 603 862
		Kortsiktig gjeld		
989 564	492 520	Leverandørgjeld	22 760 128	23 382 391
65 826 982	82 521 771	Kortsiktig gjeld til konsernselskap	0	0
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	13 259 178	2 086 814
0	0	Betalbar skatt	0	1 696 295
40 029 602	21 309 051	Skyldige offentlige avgifter	44 249 169	25 400 902
0	5 400 000	Skyldig utbytte	0	5 400 000
1 224 680	1 208 408	Annen kortsiktig gjeld	12 780 466	13 039 693
108 070 829	110 931 749	Sum kortsiktig gjeld	93 048 941	71 006 096
		SUM GJELD	117 801 819	98 693 907
108 070 829	110 931 749	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	122 623 770	114 527 700
158 250 750	121 789 098			

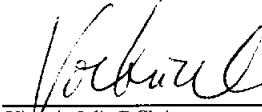
Fossum, 30. juni 2022



Trine E. Christensen
styrets leder/daglig leder



Mille E. Christensen
styremedlem



Victoria Julie E. Christensen
styremedlem



POCOS HOLDING AS

Noter til regnskapet for 2021

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

Konsolidering

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Følgende selskaper inngår i konsernet 31.12.2021:

Mor og datterselskap:	Eierandel:
Pocos Holding AS (morselskap)	
A. Christensen Engros AS	100 %
- med datterselskapet Ace Shops AS	100 %
Pocos Investor AS	100 %
- med datterselskapet VIC Invest LLC	100 %
Pocos Eiendom AS	100 %
London Calling AS	100 %

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet. Varebeholdningen er korrigert for urealisert internfortjeneste.

Konsernregnskapet er utarbeidet basert på historisk kost-prinsippet.

Oppkjøpsmetoden er brukt ved regnskapsføring av oppkjøpte enheter. Kostprisen på aksjer i datterselskaper er eliminert mot egenkapitalen på oppkjøpstidspunktet. Merverdier utover den underliggende egenkapital i datterselskapene fordeles til de balanseposten som merverdiene kan knyttes til. Den del av kostprisen som ikke kan tilskrives bestemte eiendeler representerer goodwill. Goodwill er inkludert i det konsoliderte regnskapet som en immateriell eiendel. Bokført verdi av goodwill avskrives over forventet levetid.

Omrégningsdifferanser:

Omrégningsdifferanser oppstår i forbindelse med valutaforskjeller ved konsolidering av utenlandske enheter.

Ved avhendelse av utenlandsk enhet reverseres og resultatføres akkumulert omrégningsdifferanse knyttet til enheten i samme periode som gevinsten eller tapet ved avhendelsen er regnskapsført.

Funksjonell valuta og presentasjonsvaluta

Konsernet presenterer sitt regnskap i NOK. Dette er også morselskapets funksjonelle valuta. For konsolideringsformål er balanse tall for datterselskaper med annen funksjonell valuta, omregnet til balansedagens kurs, og resultatregnskapet er omregnet til gjennomsnittskurs for perioden. Omrégningsdifferanser er ført mot egenkapital.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet, men til terminkursen ved bruk av terminkontrakt.

For varige driftsmidler og immaterielle eiendeler omfatter anskaffelseskost også direkte utgifter for å klargjøre eiendelen for bruk, for eksempel utgifter til testing av eiendelen.



POCOS HOLDING AS

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler balanseføres dersom det er sannsynlig at de forventede fremtidige økonomiske fordeler som kan henføres til eiendelen vil tilflyte foretaket.

Immaterielle eiendeler med begrenset økonomisk levetid måles til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Avskrivninger foretas med lineær metode over estimert brukstid.

Leieretter

Kjøpte rettigheter på strategiske lokaler. Aktiveres og avskrives over gjenværende leieperiode.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet. Når eiendeler selges eller avhendes, blir balanseført verdi fraregnet og eventuelt tap eller gevinst resultatført.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Aksjer i datterselskaper

Investeringer i datterselskaper er bokført til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi.

Utbytte/konsemdrag fra datterselskaper regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Andre langsiktige aksjeinvesteringer

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt.

Varelager

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av først inn/først ut- metoden (FIFO) og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket nødvendige utgifter til ferdigstillelse og salg.

Fordringer

Kundefordringer regnskapsføres til anskaffelseskost fratrukket avsetning for mulig tap på krav. Avsetning for tap regnskapsføres når det foreligger objektive indikatorer for at konsemet ikke vil motta oppgjør i samsvar med opprinnelige betingelser.

Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering samt utsettelse og mangler ved betalinger ansees som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Andre anleggsfordringer

Konsernet har inngått avtaler om overtagelse av leiekontrakter. I den forbindelse er det for noen av leiekontaktene inngått avtale om en kompensasjon til tidligere leietager. Denne kompensasjonen periodiseres i takt med gjenværende løpetid på leiekontrakten. Kostnaden behandles som husleie.

Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, som ikke er sikret ved bruk av terminkontrakter, balanseføres til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som driftsinntekter og varekostnad.



POCOS HOLDING AS

Pensjoner

Konsernets pensjonsplan består av innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgift konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Prinsipper for inntektsføring

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko er overført.

Inntekter fra salg av tjenester resultatføres i den perioden tjenesten utføres.

Leieinntekter fra investeringseiendommer inntektsføres over leieperioden.

Note 2 Nærstående parter

Selskapet har inngått avtale med datterselskapene om levering av stabstjenester og valuta på markedsmessige vilkår.

Note 3 Driftsinntekter	Pocos Holding AS		Konsern	
Salgsinntekter:				
Salgsinntekter pr. virksomhetsområde	2021	2020	2021	2020
Kosmetikk, detaljhandel	0	0	179 765 415	202 741 673
Kosmetikk, engros	0	0	7 560 240	7 135 142
Leieinntekter	0	0	-	110 000
Andre inntekter	0	0	45 255	70 523
Sum	0	0	187 370 910	210 057 338
Geografisk fordeling				
Norge	0	0	187 370 910	210 032 070
USA			-	25 268
Sum	0	0	187 370 910	210 057 338
Andre driftsinntekter:				
Driftsinntekter pr. virksomhetsområde:	2021	2020	2021	2020
Salg stabstjenester	2 700 000	2 700 000	0	0
Fremleie fast eiendom			787 500	
Kompensasjonsordning			1 653 372	567 897
Gevinst ved avgang driftsmidler	216 290	0	216 290	1 995 677
Andre inntekter	0	0	361 342	598 326
Sum	2 916 290	2 700 000	3 018 504	3 161 900
Geografisk fordeling				
Norge	2 916 290	2 700 000	3 018 504	1 166 223
USA			0	1 995 677
Sum	2 916 290	2 700 000	3 018 504	3 161 900

Org. nr. 987 180 846



POCOS HOLDING AS

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Lønninger	11 134 323	10 050 023	71 066 390	69 407 611
Arbeidsgiveravgift	1 798 286	1 542 785	9 984 350	9 268 353
Pensjonskostnader	153 270	164 597	1 227 190	1 132 745
Innleid arbeidskraft	0	0	233 192	0
Andre ytelser	344 846	333 578	782 791	638 749
Sum	13 430 725	12 090 983	83 293 913	80 447 458

Gjennomsnittlig antall årsverk: 9 9 170 156

Ytelser til ledende personer	Pocos Holding AS	
	2021	2020
Lønn, daglig leder	3 450 354	3 455 724
Pensjonsutgifter daglig leder	22 138	22 249
Annen godtgjørelse daglig leder	590 616	539 152

Ledende ansatte har ikke avtale om bonus eller aksjebasert avlønning. Daglig leder har ingen avtale om sluttvederlag.

Pensjon

Pocos Holding AS har inngått avtale med et livselskap om forvaltning av selskapets pensjonsordning gjennom regelverket for offentlig tjeneste pensjon (OTP). Ordningen er innskuddsbasert.

Lån til ansatte

Lån til ansatte er gitt med renter tilsvarende renten som er fastsatt som fordelsbeskatningen av lån i ansettelsesforhold. Det var ikke ytet lån til ansatte ved utgangen av regnskapsåret.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Lovpålagt revisjon	100 000	100 000	372 500	350 000
Sum godtgjørelse til revisor	100 000	100 000	372 500	350 000

Note 5 Varige driftsmidler

Pocos Holding AS	Innredning, inventar,	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	329 137	4 527 046	4 856 183
Tilgang / avgang	0	22 790	22 790
Anskaffelseskost 31.12.2021	329 137	4 549 836	4 878 973

Akkumulerte avskrivninger 01.01.2021	220 456	0	220 456
Årets avskrivninger	28 023	0	28 023
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2021	248 479	0	248 479

Balanseført verdi pr. 31.12.2021	80 658	4 549 836	4 630 494
Avskrivningssats	10-33 %	0 %	

Varige driftsmidler	Bygninger, tomter	Innredning, inventar,	Kunst	Leieretter mv.	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2021	67 016 401	21 278 854	5 232 896	631 216	94 159 367
Tilgang kjøpte driftsmidler	2 499 791	1 150 247	22 790	360 000	4 032 828
Avgang til kostpris	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2021	69 516 192	22 429 101	5 255 686	991 216	98 192 196
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2021	1 640 781	13 645 686	0	290 623	15 577 090
Årets avskrivninger	291 564	3 250 313	0	73 349	3 615 226
Årets nedskrivning	0	0	0	0	0
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12.21	1 932 345	16 895 999	0	363 972	19 192 316
Balanseført verdi pr. 31.12.2021	67 583 847	5 533 102	5 255 686	627 244	78 999 879
Avskrivningssats	0-4%	10-33 %	0 %	15-20%	

Org. nr. 987 180 846



POCOS HOLDING AS

Note 6 Finansposter

Finansinntekter	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Urealisert valutagevinst			3 018 023	-
Sum finansinntekter	-	-	3 018 023	-

Finanskostnader	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Realisert valutatap	43	-	43	-
Urealisert valutatap			-	2 653 392
Sum finanskostnader	43	-	43	2 653 392

Note 7 Skatter

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel	Pocos Holding AS		Konsernet	
	2021	2020	2021	2020
Midlertidige forskjeller				
Driftsmidler	-108 290	-352 978	-4 043 526	-3 820 839
Gevinst og tapskonto	0	0	10 275 704	12 844 632
Regnskapsmessig agiovinning			25 593 972	22 575 949
Interntforfieneste varelager	0	0	-12 730 031	-13 036 333
Netto midlertidige forskjeller	-108 290	-352 978	19 096 119	18 563 409
Underskudd til fremføring	-1 086 984	0	-10 148 546	0
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel (-)	-1 195 274	-352 978	8 947 573	18 563 409

22% Utsatt skattefordel (-) / Utsatt skatt	Pocos Holding AS		Konsernet	
	2021	2020	2021	2020
Utsatt skatt / skattefordel (-) i balansen	-262 960	-77 655	1 968 467	4 083 950
	-262 960	-77 655	1 968 467	4 083 950

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

	Pocos Holding AS		Konsernet	
	2021	2020	2021	2020
Resultat før skattekostnad	39 137 266	5 487 895	-11 678 827	1 997 665
Resultat utenlandske datterselskaper	0	0	2 037 542	587 563
Permanente forskjeller	20 438	-5 380 013	25 449	24 920
Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	39 157 704	107 882	-9 615 836	2 610 147
Selskaper med skattepliktig underskudd	0	0	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	-244 688	-107 882	-532 710	5 100 286
Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	38 913 016	0	-10 148 545	7 710 433
+/- Mottatt/avgitt konsebidrag	0	0	0	0
- Anvendelse av fremførbart underskudd	0	0	0	0
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	38 913 016	0	-10 148 545	7 710 433

Fordeling av skattekostnaden	Pocos Holding AS		Konsernet	
	2021	2020	2021	2020
Betalbar skatt	0	0	0	1 696 295
Endring i utsatt skatt	-185 305	23 734	-2 115 484	-1 122 062
Skattekostnad	-185 305	23 734	-2 115 484	574 233

Skyldige skatter

Betalbar skatt	0	0	0	1 696 295
Betalbar skatt	0	0	0	1 696 295

Note 8 Andre langsiktige fordringer

Konsern	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Lån til aksjonærer og nærstående	395 118	5 544 184	395 118	5 544 184
Forskuddsbetalt prosjekt			47 644	47 644
Leiefakerinnskudd/depositum mv.	25 000	25 000	267 075	267 075
Totale anleggsgjeldninger	420 118	5 569 184	709 837	5 858 902



POCOS HOLDING AS

Note 9 Varer

	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Varebeholdning til kostpris	0	0	18 616 979	20 257 798
Varebeholdning til virkelig verdi	0	0	18 616 979	20 257 798

Varebeholdningen bestående av handelsvarer er verdsatt til det laveste av inntakskost og virkelig verdi.

Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttede selskap

	Pocos Holding AS			
	2021	2020	2021	2020
Fordringer				
Kortsiktig fordring på foretak i samme konsern	69 266 163	63 555 095		
Utbytte til gode	40 000 000			
Fordring konsernbidrag	12 505 184	18 939 092		
Sum	121 771 347	82 494 187		

	Pocos Holding AS			
	2021	2020	2021	2020
Gjeld				
Kortsiktig gjeld til foretak i samme konsern	65 828 982	82 521 771		
Sum	65 828 982	82 521 771		

Note 11 Bankinnskudd

	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Bundne skattetrekksmidler	644 248	619 339	2 608 497	2 443 137
Depositumskonto leieforhold i bank	1 334 279	1 276 666	1 334 279	1 276 666
Sum	1 978 527	1 896 006	3 942 776	3 719 803

Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	7 099 995	1	7 099 995
Sum	7 099 995		7 099 995

Selskapet har bare en aksjeklasse og alle aksjer har samme rettigheter.

Aksjonærer:		Antall aksjer
Tim E. Christensen	Daglig lederstyrets leder	709 997
Victoria Julie Espetvedt Christensen	Styremedlem	3 194 999
Mille Espetvedt Christensen	Styremedlem	3 194 999
Sum		7 099 995

Note 13 Egenkapital

Pocos Holding AS	Aksje-kapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 01.01.2021	7 099 995	3 757 354	10 857 349
Årsoverskudd overført annen egenkapital		39 322 571	39 322 571
Egenkapital pr 31.12.2021	7 099 995	43 079 925	50 179 920

Konsernet	Aksje-kapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 01.01.2021	7 099 995	8 733 798	15 833 793
Årsunderskudd overført annen egenkapital		-9 563 343	-9 563 343
Valutaeffekt utenlandske datterselskaper		-1 448 500	-1 448 500
Egenkapital pr 31.12.2021	7 099 995	-2 278 045	4 821 950



POCOS HOLDING AS

Note 14 Gjeld, pantstillelser og garantier m.v.

Følgende gjeld er sikret ved pant:	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Langsiktig gjeld sikret ved pant			22 784 411	23 603 862
Kortsiktig gjeld sikret ved pant			13 259 178	2 086 814
	0	0	36 045 610	25 692 697

Bokført verdi pantsatte eiendeler:	Pocos Holding AS		Konsern	
	2021	2020	2021	2020
Driftstilbehør	4 630 494	4 371 396	10 853 086	12 911 448
Kundefordringer	51 466	222	528 620	829 476
Fast eiendom og tomter	0	0	67 583 847	65 375 621
Varer	0	0	18 616 979	20 257 798
Sum	4 681 960	4 371 618	97 582 532	99 374 343

Avdragsprofil på langsiktig gjeld:

Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	1 498 878
Langsiktig gjeld innfridd mars 2022	21 285 534
Sum	22 784 411

Avdragsstruktur

2022	269 064
2023	277 164
2024	291 708
2025	306 252
2026	320 796
Senere	33 893
	1 498 878

Note 15 Andre langsiktige forpliktelser

Datterselskapet Pocos Eiendom AS har inngått leieavtaler for en rekke forretningslokaler samt egne kontor- og lagerlokaler. Forretningslokalene har vært benyttet av datterselskapet ACE Shops som selv bærer leiekostadene for lokalene.



**Kontantstrømoppstilling
POCOS HOLDING AS**

Pocos Holding AS			Konsern		
2021	2020		2021	2020	
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter					
39 137 266	5 487 895	Resultat før skattekostnad	-11 678 827	1 997 665	
0	0	- Periodens betalte skatter	-1 696 295	-902 420	
0	0	+/- Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	0	-1 995 677	
-52 505 184	-18 939 092	- Inntektsført ikke mottatt konsernbidrag og utbytte	0	0	
28 023	18 403	+ Ordinære avskrivninger	3 615 226	3 286 993	
0	0	+/- Endring i varelager	1 640 819	-2 186 144	
-108 012	-76 081	+/- Endring i kundefordringer og andre korts. fordringer	-89 721	375 944	
497 044	-94 179	+/- Endring i leverandørgjeld	-622 263	5 500 749	
		+/- Effekt av valutakursendringer og andre endringer	-1 448 499	3 124 046	
18 736 824	1 751 684	+/- Endring i andre tidsavgrensningsposter - kortsiktig gjeld	18 589 040	1 454 288	
5 785 961	-11 851 370	= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	8 309 480	10 655 444	
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter					
0	0	+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	2 162 092	
-22 790	-282 734	- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-4 032 828	-4 585 041	
		- Utbetaling ved investering i aksjer og andeler	-478 827	-250 005	
0	0	- Utbetalinger ved investering i datterselskaper	0	0	
5 149 066		+ Innbetaling av langsiktige fordringer	0	0	
5 126 276	-282 734	= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-4 511 655	-2 672 954	
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter					
-5 711 068	-9 126 024	- Utbetaling ved økt utlån til konsernselskaper	0	0	
	-695 543	- Inn- / utbetaling av langsiktige fordringer	5 149 065	-603 903	
		- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-819 450	0	
		+ Opptak av langsiktig gjeld fra kredittinstitusjoner		-7 936 285	
-5 400 000	-5 000 000	- Utbetaling av utbytte	-5 400 000	-5 000 000	
-16 694 788		- Utbetalinger av kortsiktig gjeld til datterselskaper	0	0	
0	8 224 518	+ Økning av kortsiktig gjeld til datterselskaper	0	0	
		+/- Netto endring i kassekreditt	11 172 364	2 086 814	
18 939 092	18 724 392	+ Innbetaling av konsernbidrag	0	0	
-8 866 764	12 127 343	= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	10 101 979	-11 453 374	
		+/- Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	0	0	
2 045 473	-6 761	= Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	13 899 804	-3 470 884	
1 958 144	1 964 905	+ Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	5 156 632	8 627 516	
4 003 617	1 958 144	= Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	19 056 436	5 156 632	



Til generalforsamlingen i Pocos Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Pocos Holding AS sitt årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 39 322 571 og et underskudd i konsernregnskapet på kr 9 563 343. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021, 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 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 og konsernet 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

.....
Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

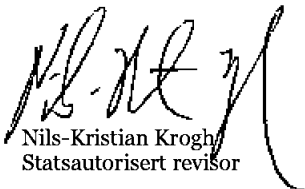
- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av 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 og konsernets 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 regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets 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 og konsernet 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.



- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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.

Moss, 26. juli 2022
Krogh Revisjon AS



Nils-Kristian Krogh
Statsautorisert revisor