



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 910 346 067
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS
Forretningsadresse: Skrubbedalen
4848 ARENDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: August Jr Kjerland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.10.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 03.11.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		48 256 503	55 601 264
Annen driftsinntekt		4 202 405	4 286 974
Sum inntekter		52 458 908	59 888 238
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		2 159 000	-4 824 250
Varekostnad		18 906 455	17 708 329
Lønnskostnad	2	13 472 645	14 323 649
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 534 877	1 121 027
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	2	19 891 613	30 299 485
Sum kostnader		55 964 590	58 628 240
Driftsresultat		-3 505 681	1 259 998
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	8	62 679	59 655
Annen finansinntekt		500 000	
Sum finansinntekter		562 679	59 655
Nedskrivning av finansielle eiendeler			1 000 000
Annen rentekostnad	8	1 794 021	1 161 362
Annen finanskostnad		3 112 331	
Sum finanskostnader		4 906 351	2 161 362
Netto finans		-4 343 672	-2 101 708
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 849 353	-841 710
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-1 687 779	-499 398
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 161 574	-342 312
Årsresultat	11	-6 161 574	-342 312



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 161 574	-342 312
Totalresultat		-6 161 574	-342 312
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 939 902	
Avsatt til annen egenkapital			-342 312
Overført fra annen egenkapital		-2 221 672	
Sum overføringer og disponeringer		-6 161 574	-342 312



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	10	3 556 193	1 868 414
Sum immaterielle eiendeler		3 556 193	1 868 414
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 5	11 179 573	12 852 455
Maskiner og anlegg	3, 5	4 583 563	5 461 287
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3		
Sum varige driftsmidler	3	15 763 136	18 313 742
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4		
Investeringer i tilknyttet selskap	4	676 000	1 351 000
Investeringer i aksjer og andeler	4		
Andre langsiktige fordringer	7	1 568 633	2 038 133
Sum finansielle anleggsmidler		2 244 633	3 389 133
Sum anleggsmidler		21 563 962	23 571 289
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	1, 5	6 790 000	8 949 000
Fordringer			
Kundefordringer	5, 7	7 844 986	9 200 470
Andre kortsiktige fordringer	5, 7	3 697 984	506 298
Sum fordringer		11 542 969	9 706 768
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	4		
Markedsbaserte aksjer	4		
Markedsbaserte obligasjoner	4		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	4		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	350 450	622 828
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		350 450	622 828
Sum omløpsmidler		18 683 419	19 278 596
SUM EIENDELER		40 247 382	42 849 885
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 11	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			2 221 672
Udekket tap	11	3 939 902	
Sum opptjent egenkapital		-3 939 902	2 221 672
Sum egenkapital	11, 13	-2 439 902	3 721 672
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	16 875 836	14 338 511
Øvrig langsiktig gjeld	5		308 936
Sum annen langsiktig gjeld		16 875 836	14 647 447
Sum langsiktig gjeld		16 875 836	14 647 447
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 293 735	3 712 263
Leverandørgjeld	7	9 942 289	14 943 960
Betalbar skatt	10		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Skyldig offentlige avgifter		2 935 248	1 221 285
Annen kortsiktig gjeld	12	7 640 176	4 603 258
Sum kortsiktig gjeld		25 811 448	24 480 766
Sum gjeld		42 687 284	39 128 213
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		40 247 382	42 849 885



Årsregnskap 2019
Aust Agder Jernmalmgruber AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 910 346 067

**RESULTATREGNSKAP****AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS**

DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019	2018
Sølgssinntekt		48 256 503	55 601 264
Annen driftssinntekt		4 202 405	4 286 974
Sum driftssinntekter		52 458 908	59 888 238
Varekostnad		18 906 455	17 708 329
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		2 159 000	-4 824 250
Lønnskostnad	2	13 472 645	14 323 649
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 534 877	1 121 027
Annen driftskostnad	2	19 891 613	30 299 485
Sum driftskostnader		55 964 590	58 628 240
Driftsresultat		-3 505 681	1 259 998
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt	8	62 679	59 655
Annen finansinntekt		500 000	0
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	1 000 000
Annen rentekostnad	8	1 794 021	1 161 362
Annen finanskostnad		3 112 331	0
Resultat av finansposter		-4 343 672	-2 101 708
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 849 353	-841 710
Skattekostnad på ordinært resultat	10	1 687 779	499 398
Ordinært resultat		-6 161 574	-342 312
Årsresultat	11	-6 161 574	-342 312
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		0	-342 312
Overført til udekket tap		-3 939 902	0
Overført fra annen egenkapital		-2 221 672	0
Sum overføringer		-6 161 574	-342 312



BALANSE

AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS

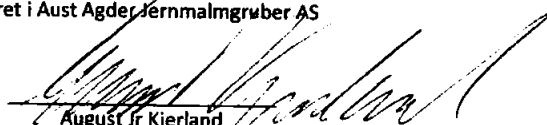
EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	10	3 556 193	1 868 414
Sum immaterielle eiendeler		3 556 193	1 868 414
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 5	11 179 573	12 852 455
Maskiner og anlegg	3, 5	4 583 563	5 461 287
Sum varige driftsmidler	3	15 763 136	18 313 742
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	676 000	1 351 000
Andre langsiktige fordringer	7	1 568 633	2 038 133
Sum finansielle anleggsmidler		2 244 633	3 389 133
Sum anleggsmidler		21 563 962	23 571 289
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	1, 5	6 790 000	8 949 000
FORDRINGER			
Kundefordringer	5, 7	7 844 986	9 200 470
Andre kortsiktige fordringer	5, 7	3 697 984	506 298
Sum fordringer		11 542 969	9 706 768
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	350 450	622 828
Sum omløpsmidler		18 683 419	19 278 596
Sum eiendeler		40 247 382	42 849 885

**BALANSE****AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS**

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	6, 11	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		0	2 221 672
Udekket tap	11	-3 939 902	0
Sum opptjent egenkapital		-3 939 902	2 221 672
Sum egenkapital	11, 13	-2 439 902	3 721 672
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	16 875 836	14 338 511
Øvrig langsiktig gjeld	5	0	308 936
Sum annen langsiktig gjeld		16 875 836	14 647 447
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 293 735	3 712 263
Leverandørgjeld	7	9 942 289	14 943 960
Skyldig offentlige avgifter		2 935 248	1 221 285
Annen kortsiktig gjeld	12	7 640 176	4 603 258
Sum kortsiktig gjeld		25 811 448	24 480 766
Sum gjeld		42 687 284	39 128 213
Sum egenkapital og gjeld		40 247 382	42 849 885

Arendal, 14.10.2020

Styret i Aust Agder Jernmalmgruber AS


August Fr Kjerland
styreleder/daglig leder



AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS

910 346 067

Regnskapsprinsipper

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

DRIFTSINNTEKTER

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

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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

AKSJER I DATTERSELSKAP

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

VARER

Beholdninger av varer vurderes til det laveste av kostpris etter "først inn - først ut" - prinsippet og antatt salgspris. Kostpris for tilvirkede varer er direkte materialer, direkte lønn, samt andel av variable indirekte tilvirkningskostnader, mens kostpris for innkjøpte varer er anskaffelseskost.

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

PENSJONSFORPLIKTELSER

Selskapet har pensjonsordninger som gir de ansatte rett til avtalte fremtidige pensjonsytelser, kalt ytelsesplaner. Innskudd knyttet til selskapets innskuddsbaserte pensjonsordning kostnadsføres fortløpende.

AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS

SIDE 5

**AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS**

910 346 067

Note 1 Varer

	2019	2018
Lager av råvarer	250 000	250 000
Lager av egentilvirkede ferdigvarer	6 540 000	8 699 000
Sum	6 790 000	8 949 000

Av samlet varelagerverdi for Aust Agder Jernmalmgruber AS pr. 31.12.2019 er kr 250 000 vurdert til anskaffelseskost.

Pr. 31.12.2019 er varelageret stilt som sikkerhet til Dnb i forbindelse med opptak av lån.

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

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	10 942 579	11 642 869
Arbeidsgiveravgift	1 679 043	1 821 579
Pensjonskostnader	456 995	600 312
Andre ytelser	394 027	258 889
Sum	13 472 645	14 323 649

Selskapet har i 2019 sysselsatt 18,3 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder/styrets leder	Styret
Lønn	1 233 445	0
Annen godtgjørelse	26 400	0
Sum	1 259 845	0

Daglig leder har direkte og indirekte via sitt selskap lån i selskapet på til sammen kr 950 200, som er renteberegnet med kr 41 400. Daglig leder har også fakturert konsulenthonorar via sitt selskap Kjerland Consult AS på til sammen kr 100 575.

Pensjonsforpliktelser overfor daglig leder ivaretas av kollektiv pensjonsforsikring. Kostnadsandelen for daglig leder er medtatt i ovenstående pensjonskostnader.

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 88 855. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 110 500.



AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS **910 346 067**

Note 3 Anleggsnote

	Bygninger, tomt* og båtplasser	Regulerings- planer	Maskiner og inventar	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2019	14 177 285	3 558 582	13 360 681	31 096 548
Tilgang kjøpte driftsmidler	281 250	0	0	281 250
Avgang solgte driftsmidler	-1 296 979	0	-2 825 851	-4 122 830
Anskaffelseskost 31.12.2019	13 161 556	3 558 582	10 534 830	27 254 968
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2019	4 909 059	631 507	5 951 266	11 491 832
Bokført verdi per 31.12.2019	8 252 497	2 927 075	4 583 564	15 763 136
Årets avskrivninger	578 115	79 038	877 724	1 534 877

* Tomter på til sammen kr 6 325 022 avskrives ikke.

Hjørdis Kjerland disponerer selskapets bolig "Vesterbakken" så lenge hun lever.

Note 4 Aksjer og andeler i tilknyttede selskaper

	Eierandel	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Anleggsmidler			
Asfalt og Betong Gjenvinning AS	50%	675 000	675 000
Norsk Mobilknusing AS	33%	100 000	1 000
Sum		775 000	676 000

Note 5 Annen langsiktig gjeld

	2019	2018
Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:		
Gjeld til kredittinstitusjoner	9 087 000	2 120 000
Sum annen langsiktig gjeld	9 087 000	2 120 000
Balanseført gjeld som er sikret ved pant:	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	16 875 836	14 506 275
Kassekreditt	5 293 735	3 712 263
Sum annen langsiktig gjeld	22 169 571	18 218 538
Balanseført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for gjeld	2019	2018
Tomter, boliger og driftsbygninger	11 179 573	12 852 455

AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS

SIDE 7



AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS		910 346 067
Maskiner og inventar	4 583 563	5 461 287
Varelager	6 790 000	8 949 000
Kunde- og andre fordringer	12 493 169	9 200 470
Sum annen langsiktig gjeld	35 046 305	36 463 212

Note 6 Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	2 000	750	1 500 000

Alle aksjene blir eid av Dampskibs-Aktieselskapet ASK. Dette selskapet blir eid 43,83% av daglig leder/styrets leder August Kjerland

Note 7 Mellomværende med nærstående

	Kunde- fordringer 2019	Andre fordringer 2019
Kjerland Consulting AS	0	268 900
Dampskibs-Aktieselskapet ASK	0	140 664
Norsk Mobilknusing AS	6 309 692	0
Sum	6 309 692	409 564

	Leverandør- gjeld 2019	Annen langsiktig gjeld 2019
Asfalt og Betong Gjenvinning AS	278 277	0
Sum	278 277	0

Omsetningen til Norsk Mobilknusing AS på kr 9 379 193 er i sin helhet til Aust Agder Jernmalmgruber.

Styreleder/daglig leder har en gjeld til selskapet på til sammen kr 857 575. Av dette er det et lån på kr 681 300 og en mellomregning på kr 176 275.

**AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS**

910 346 067

Note 8 Poster som er slått sammen i regnskapet

	2019	2018
Renteinntekter		
Renteinntekter bank	156	226
Renteinntekter kunder/andre	62 523	59 429
Sum renteinntekter	62 679	59 655
Rentekostnader		
Rentekostnader bank	1 464 602	990 218
Rentekostnad leverandørgjeld	294 932	139 283
Andre rentekostnader	34 487	31 861
Sum rentekostnader	1 794 021	1 161 362

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr 301 179.

Note 10 Skatt

	2019	2018
Sum skattekostnad	0	0
Beregning av årets skattegrunnlag:	2019	2018
Resultat før skattekostnad	-7 849 353	-841 710
Permanente forskjeller	177 628	1 001 163
Endring i midlertidige forskjeller	3 565 628	1 465 433
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-1 624 886
Årets skattegrunnlag	-4 106 097	0
Oversikt over midlertidige forskjeller:	2019	2018
Fordringer	-5 048 900	-3 000 000
Anleggsmidler	-231 531	-1 339 347
Avsetning etter god regnskapsskikk	-2 640 544	0
Underskudd til fremføring	-8 179 540	-4 073 442
Gevinst- og tapskonto	-64 000	-80 000
Sum	-16 164 515	-8 492 789
Utsatt skattefordel	-3 556 193	-1 868 414



AUST AGDER JERNMALMGRUBER AS

910 346 067

Note 11 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	1 500 000	0	0	2 221 672	3 721 672
Pr 01.01.2019	1 500 000	0	0	2 221 672	3 721 672
Årets resultat			-3 939 902	-2 221 672	-6 161 574
Pr 31.12.2019	1 500 000	0	-3 939 902	0	-2 439 902

Note 12 Kausjonsansvar

Datterselskapet Norsk Mobilknusing AS gikk konkurs 25. august 2020. I den forbindelse har Aust Agder Jernmalmgruber følgende økonomiske forpliktelser:

Kausjonsansvar mot Sparebanken Sør	925 000
Kausjonsansvar mot Brage Finans	1 539 269
Sum kausjonsansvar	2 464 269

Kausjonsansvaret er presentert som en kortsiktig gjeld i årsregnskapet.

Note 13 Fortsatt drift

Årets resultat er et underskudd på kr 6 161 574. Hele den bokførte egenkapitalen er tapt og regnskapet viser en negativ egenkapital med kr 2 439 902. Årsakene til årets tap er delvis store tap på drift og delvis kostnadsføring av tidligere aktiverte eiendeler. Etter styrets vurdering foreligger vesentlige merverdier knyttet til selskapets rettigheter ved utvinning av bruddene på Klodeborg og Landvik. Det er også vesentlige merverdier i noen av selskapets eiendeler. Selskapets likviditet er meget anstrengt og det jobbes med å finne løsninger som tilfører selskapet mer kapital. Styret forutsetter fortsatt drift og har lagt dette til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.



Ausland & Bratlid AS
Statsautorisert revisor

Ausland & Bratlid AS
Kystveien 40
N-4841 Arendal
Telefon 40 00 17 78
Web aub.no

Til generalforsamlingen i **Aust Agder Jernmalmgruber AS**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aust Agder Jernmalmgruber AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 6 161 574. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Utsatt skattefordel er bokført som en eiendel i balansen med kr 3 556 193. Virkelig verdi baserer seg på fortsatt drift og skattemessige overskudd. Etter vår vurdering er det usikkerhet om fortsatt drift.

Et selskap eid med 33% av selskapet og 67% av en nærstående part er under konkursbehandling. Selskapet hadde ved konkursåpning en fordring på kr 10 971 919 og en gjeld på kr 5 342 365. Det er usikkerhet om denne motregningen aksepteres og vil stå seg. Gitt at motregningen står seg utgjør tapet kr 5 629 554. Selskapet har krevd fradrag for inngående mva. Tapet er kostnadsført eks mva og avrundet til kr 4 500 000. Det er usikkerhet knyttet til om full fradragsrett oppfylles i dette tilfelle.

Ved ovennevnte konkurs er kausjonsansvar for til sammen kr 2 464 269 estimert og kostnadsført. Det er etter vår vurdering knyttet usikkerhet til om ytterligere ansvar kan påløpe.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Ausland & Bratlid AS – statsautorisert revisor

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning 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.

Det henvises til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>, som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapets aksjekapital er tapt og vi mener at det er usikkerhet om fortsatt drift. Viser til note 13 i årsregnskapet.

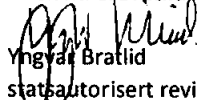
Selskapet har uavklarte forhold til to finansinstitusjoner. Det er etter vår vurdering vesentlig usikkerhet om mulige økonomiske konsekvenser og forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styreleder/daglig leder.

Styreleder/daglig leder har et lån på kr 681 300 og en mellomregning på kr 176 275. Lånet og mellomregningen er i strid med aksjeloven §8-7. Forholdet er heller ikke innberettet som utbytte på aksjonær.

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

Arendal, 15. oktober 2020

Ausland & Bratlid AS


Yngvar Bratlid
statsautorisert revisor