



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 988 259 888  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VENCE INVEST AS  
Forretningsadresse: Repelen 16  
5239 RÅDAL

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

### 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: Odd Narve Vassbakk  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.07.2022

### 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, 13.09.2023



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad		397 908	81 204
<b>Sum kostnader</b>		<b>397 908</b>	<b>81 204</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-397 908</b>	<b>-81 204</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap		47 230 757	2 172 695
Annen finansinntekt		877 599	3 936
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	6	4 648 383	1 350
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>52 756 738</b>	<b>2 177 982</b>
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	6	219 441	
Annen finanskostnad		55 128	19 973
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>274 569</b>	<b>19 973</b>
<b>Netto finans</b>		<b>52 482 169</b>	<b>2 158 009</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>52 084 262</b>	<b>2 076 805</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-6 071	-7 057
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		1 000 000	1 900 000
Avsatt til annen egenkapital		51 090 333	183 862
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	9	6 071	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>6 071</b>	
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	3	4 618 000	4 774 567
Investeringer i aksjer og andeler	4	738 101	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>5 356 101</b>	<b>4 774 567</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>5 362 172</b>	<b>4 774 567</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre kortsiktige fordringer	5	1 981 623	42 391
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 981 623</b>	<b>42 391</b>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	6	49 427 633	165 350
Markedsbaserte obligasjoner	6		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	6		
<b>Sum investeringer</b>		<b>49 427 633</b>	<b>165 350</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		73 270	487 923
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>73 270</b>	<b>487 923</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>51 482 525</b>	<b>695 664</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>56 844 697</b>	<b>5 470 231</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	50 000	50 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		55 706 355	4 616 022
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>55 706 355</b>	<b>4 616 022</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>55 756 355</b>	<b>4 666 022</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		13 753	4 209
Betalbar skatt	9		
Annen kortsiktig gjeld		1 074 589	800 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 088 342</b>	<b>804 209</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 088 342</b>	<b>804 209</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>56 844 697</b>	<b>5 470 231</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 739506

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 988 259 888  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VENCE INVEST AS  
Forretningsadresse: Øvre Hopsnesvegen 18  
5232 PARADIS

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

#### 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: Odd Narve Vassbakk  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.07.2022

#### Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap 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, 30.07.2022



Organisasjonsnr: 988 259 888  
VENCE INVEST AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad		397 908	81 204
<b>Sum kostnader</b>		<b>397 908</b>	<b>81 204</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-397 908</b>	<b>-81 204</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap		47 230 757	2 172 695
Annen finansinntekt		877 599	3 936
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler 6		4 648 383	1 350
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>52 756 738</b>	<b>2 177 982</b>
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler 6		219 441	
Annen finanskostnad		55 128	19 973
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>274 569</b>	<b>19 973</b>
<b>Netto finans</b>		<b>52 482 169</b>	<b>2 158 009</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>52 084 262</b>	<b>2 076 805</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-6 071	-7 057
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		1 000 000	1 900 000
Avsatt til annen egenkapital		51 090 333	183 862
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>52 090 333</b>	<b>2 083 862</b>



Organisasjonsnr: 988 259 888  
VENCE INVEST AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2021** **2020**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 9 6 071

**Sum immaterielle eiendeler 6 071**

##### Finansielle anleggsmidler

Investeringer i tilknyttet selskap 3 4 618 000 4 774 567

Investeringer i aksjer og andeler 4 738 101

**Sum finansielle anleggsmidler 5 356 101 4 774 567**

**Sum anleggsmidler 5 362 172 4 774 567**

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Andre kortsiktige fordringer 5 1 981 623 42 391

**Sum fordringer 1 981 623 42 391**

##### Investeringer

Markedsbaserte aksjer 6 49 427 633 165 350

Markedsbaserte obligasjoner 6

Andre markedsbaserte finansielle instrumenter 6

**Sum investeringer 49 427 633 165 350**

##### Bankinnskudd, kontanter

##### og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l. 73 270 487 923

**Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 73 270 487 923**

**Sum omløpsmidler 51 482 525 695 664**

**SUM EIENDELER 56 844 697 5 470 231**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital 7 50 000 50 000



Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		55 706 355	4 616 022
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>55 706 355</b>	<b>4 616 022</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>55 756 355</b>	<b>4 666 022</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		13 753	4 209
Betalbar skatt	9		
Annen kortsiktig gjeld		1 074 589	800 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 088 342</b>	<b>804 209</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 088 342</b>	<b>804 209</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>56 844 697</b>	<b>5 470 231</b>



Organisasjonsnr: 988 259 888  
VENCE INVEST 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

Omløpsmidler                      Startdato      Sluttdato      Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato      Sluttdato      Endring

Kortsiktig gjeld                      Startdato      Sluttdato      Endring



# Årsregnskap

**2021**

## Vence Invest AS

Organisasjonsnummer 988 259 888

Lid Revisjon & Rådgivning  
Lars Hilles gate 19  
5008 BERGEN



## Vence Invest AS

### Noter til årsregnskapet for 2021

#### Note 1

##### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge for små foretak, og forutsetter fortsatt drift.

##### *Inntekter*

Inntektene er resultatført når de er opptjent, det vil si på leveringstidspunktet. Eventuelle rabatter er trukket fra.

##### *Klassifisering*

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk samt fordringer med forfall senere enn ett år fra regnskapsårets utløp er oppført som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler, vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Gjeld som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen er klassifisert som langsiktig gjeld. Øvrig gjeld er klassifisert som kortsiktig. Neste års avdrag er likevel bokført som langsiktig gjeld.

##### *Langsiktige plasseringer*

Aksjer og andre verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler og er verdsatt til opprinnelig kostpris. Nedskrivninger er foretatt enkeltvis dersom virkelig antatt verdi er lavere enn kostpris og dette ikke er av forbigående art.

##### *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.

##### *Markedsbaserte aksjer og andeler i verdipapirfond*

Markedsbaserte aksjer og andeler i verdipapirfond er verdsatt til børskurs eller lignende kurs pr. 31.12. FIFO prinsippet er benyttet ved tilordning av anskaffelseskost.

##### *Skatter*

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer 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. Midlertidige skattereduserende og skatteøkende forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel/-forpliktelse er balanseført.



## Vence Invest AS

### Noter til årsregnskapet for 2021

#### Note 2

##### Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Selskapet har ingen ansatte.

#### Note 3

##### Konsern, tilknyttet selskap m.v.

<i>Vence Invest AS har eierandeler i følgende selskaper:</i>	<i>Anskaffelsestidspunkt</i>	<i>Forretningskontor</i>	<i>Eierandel/stemmerett</i>	<i>Selskapets egenkapital</i>	<i>Selskapets resultat</i>
Miliarium Invest AS	15.02.2021	Bergen	20,37 %	16 194 061	885 809
Metzum Ansatte AS	20.01.2020	Bergen	29,70 % /0,00 %	5 030 000	-25 000

Regnskapstallene for Metzum Ansatte AS er for 2020

#### Note 4

##### Investering i aksjer og andeler

<i>Selskap</i>	<i>Eierandel/stemmerett</i>	<i>Kostpris</i>	<i>Bokført verdi</i>
Fjord Bank AB	0,53 %	738 101	738 101
Sum		738 101	738 101

#### Note 5

##### Fordringer

Selskapet har ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt. Det er ikke funnet nødvendig med nedskrivninger til dekning av eventuelle tap.



## Vence Invest AS

## Noter til årsregnskapet for 2021

## Note 6

## Markedsbaserte omløpsmidler

	Anskaffelses- kost	Børskurs e.l. 31.12.	Årets resultatførte verdiendringer
Amerika SMB A10	1 000 951	1 096 367	95 416
Amerika Tema A10	1 306 284	1 656 201	349 917
EMEA Tema A10	242 248	236 367	-5 881
Emerging Markets Index A9	516 308	486 081	-30 227
Europa Index A9	1 085 673	1 213 858	128 185
Europa SMB A10	356 957	388 242	31 285
Global Index Criteria A9	260 643	291 421	30 778
Global Momentum A9	339 907	388 219	48 312
Global SMB Index Criteria A9	432 177	474 769	42 592
Global Utbytte A9	340 579	398 747	58 168
Helse A10	332 845	395 810	62 964
Japan Tema A10	473 494	524 288	50 794
Norden Index Criteria A9	407 372	495 187	87 815
Norden Selektiv A10	351 736	428 538	76 802
Norden Tema A10	376 962	395 025	18 063
Nordiske SMB A10	273 952	319 996	46 044
Norge Index A9	930 138	1 033 095	102 958
Norge Tema A10	444 790	486 130	41 341
USA Index A9	1 507 677	1 899 076	391 399
Vekstmarked Tema A10	331 185	309 258	-21 927
iShares Roll Select Commodity	495 394	601 895	106 501
Høyrente A10	1 075 321	1 090 852	15 531
Kort Rente A10	322 089	323 338	1 249
Kreditt A10	149 463	153 284	3 821
Obligasjon A10	1 619 123	1 613 292	-5 831
Vekstmarked Obligasjon A10	207 202	202 455	-4 747
Global Bonds A NOK	1 845 056	1 880 174	35 118
Global Equities A NOK	9 286 901	10 347 444	1 060 543
Global High Yield A NOK	410 414	422 379	11 965
Delsum	26 722 840	29 551 788	2 828 948



Vence Invest AS

Noter til årsregnskapet for 2021

	<i>Anskaffelses- kost</i>	<i>Børskurs e.l. 31.12.</i>	<i>Årets resultatførte verdiendringer</i>
Delsum fra forrige side	26 722 840	29 551 788	2 828 948
KLP AksjeGlobal Indeks I	3 960 371	4 755 628	795 257
KLP AksjeNorden Indeks	1 960 622	2 289 784	329 162
KLP Obligasjon Global I	1 961 055	1 908 032	-53 024
Nordic Bonds A NOK	3 974 039	3 981 777	7 738
Nordic Equities A NOK	4 829 842	5 425 425	595 584
Nordic High Yield A NOK	457 467	478 498	21 030
Norwegian Bonds Short Duration A NOK	1 034 649	1 036 700	2 051
Sum	44 900 886	49 427 633	4 526 747

**Note 7**

**Antall aksjer, aksjeeiere m.v.**

<i>Selskapets aksjonærer er:</i>	<i>Eierandel:</i>	<i>Eventuelle verv:</i>
Odd Narve Vassbakk	100 %	Daglig leder og styrets leder

Selskapets aksjekapital består av 50 000 aksjer hver pålydende kr 1. Samtlige aksjer har like rettigheter.

**Note 8**

**Egenkapital**

<i>Årets endring i egenkapital</i>	<i>Aksje- kapital</i>	<i>Overkurs</i>	<i>Annen egenkapital</i>	<i>Sum</i>
Egenkapital 01.01.	50 000	0	4 616 022	4 666 022
Tilleggsutbytte	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Årsresultat	0	0	52 090 333	52 090 333
Egenkapital 31.12.	50 000	0	55 706 355	55 756 355



Vence Invest AS

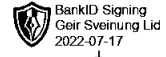
Noter til årsregnskapet for 2021

Note 9  
Skattekostnad

Årets skattekostnad består av:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Betalbar skatt	0	0
Skattekompensasjon, Covid-19	0	-7 057
Endring utsatt skatt	<u>-6 071</u>	<u>0</u>
Netto skattekostnad	<u>-6 071</u>	<u>-7 057</u>

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>	<u>Endring</u>
Utsatt skatt:			
Netto grunnlag	-27 595	0	-27 595
Utsatt skatt 22 %	-6 071	0	-6 071



Til generalforsamlingen i Vence Invest AS (organisasjonsnummer 988 259 888)

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ÅRSREGNSKAPET 2021

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Vence Invest AS sitt årsregnskap, som viser et overskudd på kr 52 090 333. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet pr denne datoen, og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat 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 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 øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

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

#### *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 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

Lars Hilles gate 19  
5008 Bergen  
Norway

Organisasjonsnummer 963 707 169 - MVA  
www.lidrevisjon.no

Tlf. +47 55 55 00 30  
post@lidrevisjon.no

STATSAUTORISERT REVISOR - MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING  
ARF - AUTORISERT REGNSKAPSFØRER



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 risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet (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.

Bergen, 12. juli 2022  
Lid Revisjon & Rådgivning

Sveinung Lid  
statsautorisert revisor