



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 381 799
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PACA INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Erich Holte
Fritzners gate 2
0264 OSLO

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: Erich A. Selvaag Holte
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2022

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, 04.07.2023



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2021 | 2020 |
|---|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | 2 | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Sum inntekter | | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3 | | |
| Annen driftskostnad | 2 | 3 625 387 | 357 515 |
| Sum kostnader | | 3 625 387 | 357 515 |
| Driftsresultat | | -748 365 | 3 251 058 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | 4 | 66 830 | 1 206 |
| Sum finansinntekter | | 66 830 | 1 206 |
| Annen rentekostnad | | 3 803 | |
| Sum finanskostnader | | 3 803 | |
| Netto finans | | 63 027 | 1 206 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -685 339 | 3 252 263 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | | 723 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -685 339 | 3 251 541 |
| Årsresultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -685 339 | 3 251 541 |
| Totalresultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | | 3 251 541 |
| Overført fra annen egenkapital | | -685 339 | |
| Sum overføringer og disponeringer | 6 | -685 339 | 3 251 541 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2021 | 2020 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Andre langsiktige fordringer | 4 | 2 729 709 | 33 504 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
| Sum anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | | 8 000 | |
| Sum fordringer | | 8 000 | |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | | 4 990 593 |
| Sum investeringer | | | 4 990 593 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 1 625 271 | 24 222 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 1 625 271 | 24 222 |
| Sum omløpsmidler | | 1 633 271 | 5 014 815 |
| SUM EIENDELER | | 4 362 980 | 5 048 319 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 7 | 1 730 000 | 1 730 000 |
| Overkurs | | 15 760 | 15 760 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Sum innskutt egenkapital | | 1 745 760 | 1 745 760 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |
| Sum egenkapital | 6 | 4 362 980 | 5 048 319 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum gjeld | | 0 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 4 362 980 | 5 048 319 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 695122

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 381 799
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PACA INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Erich Holte
Fritzners gate 2
0264 OSLO

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: Erich A. Selvaag Holte
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2022

Revisjon

Ekstern autorisert regnskapsfører har i løpet av regnskapsåret bistått ved den løpende regnskapsføringen eller utført andre tjenester for selskapet enn å utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 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, 23.07.2022



Organisasjonsnr: 993 381 799
PACA INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2021 | 2020 |
|---|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | 2 | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Sum inntekter | | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3 | | |
| Annen driftskostnad | 2 | 3 625 387 | 357 515 |
| Sum kostnader | | 3 625 387 | 357 515 |
| Driftsresultat | | -748 365 | 3 251 058 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | 4 | 66 830 | 1 206 |
| Sum finansinntekter | | 66 830 | 1 206 |
| Annen rentekostnad | | 3 803 | |
| Sum finanskostnader | | 3 803 | |
| Netto finans | | 63 027 | 1 206 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -685 339 | 3 252 263 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | | 723 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -685 339 | 3 251 541 |
| Årsresultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -685 339 | 3 251 541 |
| Totalresultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | | 3 251 541 |
| Overført fra annen egenkapital | | -685 339 | |
| Sum overføringer og disponeringer | 6 | -685 339 | 3 251 541 |



Organisasjonsnr: 993 381 799
PACA INVEST AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2021 | 2020 |
|--------------|------|------|------|
|--------------|------|------|------|

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

| | | | |
|------------------------------|---|-----------|--------|
| Andre langsiktige fordringer | 4 | 2 729 709 | 33 504 |
|------------------------------|---|-----------|--------|

| | | | |
|-------------------------------|--|-----------|--------|
| Sum finansielle anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
|-------------------------------|--|-----------|--------|

| | | | |
|-------------------|--|-----------|--------|
| Sum anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
|-------------------|--|-----------|--------|

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

| | | | |
|------------------------------|--|-------|--|
| Andre kortsiktige fordringer | | 8 000 | |
| Sum fordringer | | 8 000 | |

Investeringer

| | | | |
|-----------------------|--|--|-----------|
| Markedsbaserte aksjer | | | 4 990 593 |
| Sum investeringer | | | 4 990 593 |

Bankinnskudd, kontanter og lignende

| | | | |
|-------------------------------|--|-----------|--------|
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | 1 625 271 | 24 222 |
|-------------------------------|--|-----------|--------|

| | | | |
|---|--|-----------|--------|
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 1 625 271 | 24 222 |
|---|--|-----------|--------|

| | | | |
|------------------|--|-----------|-----------|
| Sum omløpsmidler | | 1 633 271 | 5 014 815 |
|------------------|--|-----------|-----------|

| | | | |
|---------------|--|-----------|-----------|
| SUM EIENDELER | | 4 362 980 | 5 048 319 |
|---------------|--|-----------|-----------|

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|--------------------------|---|-----------|-----------|
| Aksjekapital | 7 | 1 730 000 | 1 730 000 |
| Overkurs | | 15 760 | 15 760 |
| Sum innskutt egenkapital | | 1 745 760 | 1 745 760 |

Opptjent egenkapital

| | | | |
|--------------------------|--|-----------|-----------|
| Annen egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |



| | | | |
|--------------------------|---|-----------|-----------|
| Sum egenkapital | 6 | 4 362 980 | 5 048 319 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum gjeld | | 0 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 4 362 980 | 5 048 319 |



Organisasjonsnr: 993 381 799
PACA INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

3

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

Paca Invest AS

Org.nr.: 993 381 799



Resultatregnskap
Paca Invest AS

| DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER | NOTE | 2021 | 2020 |
|--|------|------------------|------------------|
| Annen driftsinntekt | 2 | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Sum driftsinntekter | | 2 877 022 | 3 608 573 |
| Annen driftskostnad | 2 | 3 625 387 | 357 515 |
| Sum driftskostnader | | 3 625 387 | 357 515 |
| Driftsresultat | | -748 365 | 3 251 058 |
| FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER | | | |
| Annen renteinntekt | 4 | 66 830 | 1 206 |
| Annen rentekostnad | | 3 803 | 0 |
| Resultat av finansposter | | 63 027 | 1 206 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -685 339 | 3 252 263 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | 0 | 723 |
| Ordinært resultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| Årsresultat | | -685 339 | 3 251 541 |
| OVERFØRINGER | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | 0 | 3 251 541 |
| Overført fra annen egenkapital | | 685 339 | 0 |
| Sum overføringer | 6 | -685 339 | 3 251 541 |



Balanse
Paca Invest AS

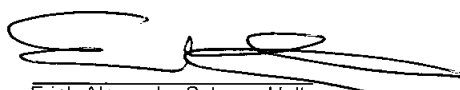
| EIENDELER | NOTE | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|------|------------------|------------------|
| ANLEGGSMIDLER | | | |
| FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER | | | |
| Andre langsiktige fordringer | 4 | 2 729 709 | 33 504 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
| Sum anleggsmidler | | 2 729 709 | 33 504 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| FORDRINGER | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | | 8 000 | 0 |
| Sum fordringer | | 8 000 | 0 |
| INVESTERINGER | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 0 | 4 990 593 |
| Sum investeringer | | 0 | 4 990 593 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 1 625 271 | 24 222 |
| Sum omløpsmidler | | 1 633 271 | 5 014 815 |
| Sum eiendeler | | 4 362 980 | 5 048 319 |



Balanse
Paca Invest AS

| EGENKAPITAL OG GJELD | NOTE | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------|------------------|------------------|
| INNSKUTT EGENKAPITAL | | | |
| Aksjekapital | 7 | 1 730 000 | 1 730 000 |
| Overkurs | | 15 760 | 15 760 |
| Sum innskutt egenkapital | | 1 745 760 | 1 745 760 |
| OPPTJENT EGENKAPITAL | | | |
| Annen egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 617 220 | 3 302 559 |
| Sum egenkapital | 6 | 4 362 980 | 5 048 319 |
| GJELD | | | |
| Sum gjeld | | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 4 362 980 | 5 048 319 |

Oslo, 31.05.2022


Erich Alexander Selvaag Holte
styreleder



Paca Invest AS

Regnskapsprinsipper

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

DRIFTSINNTEKTER

Selskapet har kun inntekt fra finansinvesteringer. Urealisert verdiendring samt realisert gevinst og tap på aksjer er klassifisert som driftsinntekter og driftskostnader i regnskapet.

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.

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

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. 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..

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.

Note 2 Poster som er slått sammen i regnskapet

| DRIFTSINNTEKTER | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Urealisert verdøkning på aksjer | 0 | 3 422 651 |
| Mottatt utbytte | 0 | 64 548 |
| Gevinst ved realisasjon av aksjer | 2 877 022 | 121 374 |
| Sum driftsinntekter | 2 877 022 | 3 608 573 |
| | | |
| DRIFTSKOSTNADER | 2021 | 2020 |
| Tap ved realisasjon av aksjer | 56 570 | 326 321 |
| Urealisert verdireduksjon av aksjer | 3 539 421 | 0 |
| Andre driftskostnader | 29 396 | 31 194 |
| Sum driftskostnader | 3 625 387 | 357 515 |



Paca Invest AS

Note 3 Lønnskostnader

Paca Invest AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2021 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Selskapet er derfor heller ikke pliktig til å opprette obligatorisk tjenstepensjonsordning. Selskapet har i 2021 sysselsatt 0 ansatte.

Note 4 Mellomværende med nærstående

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|------------------|---------------|
| FORDRINGER | | |
| Fordring på Investire Invest AS | 13 459 | 33 504 |
| Fordring på Herax Holding AS | 2 724 250 | 0 |
| Andre fordringer | 8 000 | 0 |
| Sum | 2 745 709 | 33 504 |
| RENTEINNTÉKT | | |
| Rente på lån til Investire Invest AS | 66 830 | 30 851 |
| Sum | 66 830 | 30 851 |

Fordringene på Investire Invest AS og Herax Holding AS renteberegnes med 2,5 % rente og nedbetales iht avtale.

Note 5 Skatt

| ÅRETS SKATTEKOSTNAD | 2021 | 2020 |
|--|----------|----------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 723 |
| Endring i utsatt skattefordel | 0 | 0 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 0 | 723 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Ordinært resultat før skatt | -685 339 | 3 252 263 |
| Permanente forskjeller | 718 969 | -3 314 887 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | -33 631 | 0 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | -62 623 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 0 | 0 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

| | 2021 | 2020 | ENDRING |
|---|----------|----------|----------|
| Akkumulert fremførbart underskudd | -556 571 | -590 201 | -33 631 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | 556 571 | 590 201 | 33 631 |
| Utsatt skattefordel (22 %) | 0 | 0 | 0 |

Side 6



Paca Invest AS

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 6 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|----------------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital Pr. 01.01.2021 | 1 730 000 | 15 760 | 3 302 559 | 5 048 319 |
| Arets resultat | | | -685 339 | -685 339 |
| Pr. 31.12.2021 | 1 730 000 | 15 760 | 2 617 220 | 4 362 980 |

Note 7 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I PACA INVEST AS PR. 31.12 BESTÅR AV FØLGENDE AKSJEKLASSER:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|------------|--------------|-----------|------------------|
| A-aksjer | 1 | 500,0 | 500 |
| B-aksjer | 3 459 | 500,0 | 1 729 500 |
| Sum | 3 460 | | 1 730 000 |

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

| | A-aksjer | B-aksjer | Sum | Eierandel | Stemmeandel |
|--------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Herax Holding AS | 1 | 2 129 | 2 130 | 61,6 | 100,0 |
| Victoria Andrea Krefting Holte | | 776 | 776 | 22,4 | |
| Alexander Krefting Holte | | 554 | 554 | 16,0 | |
| Totalt antall aksjer | 1 | 3 459 | 3 460 | 100,0 | 100,0 |

Herax Holding AS eies av styrets leder Erich Selvaag Holte.



Til generalforsamlingen i Paca Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert **Paca Invest AS'** årsregnskap som viser et underskudd på **NOK 685 339,-**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet 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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 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.

Side 1 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING.



Uavhengig revisors beretning for Paca Invest AS




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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om 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 modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Oslo, 31. mai 2022

PARTNER REVISJON AS


Ellen Austenå
Statsautorisert revisor

Side 2 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING