



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	989 231 693
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LJOS HOLDING AS
Forretningsadresse:	Oscar Nissens gate 2 3674 NOTODDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2020 - 31.12.2020
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Torgeir Ljosland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	01.03.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 26.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 552 952	1 402 520
Sum inntekter		1 552 952	1 402 520
Kostnader			
Lønnskostnad	4	33 000	40 000
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	477 000	435 550
Annen driftskostnad	3	1 242 240	1 181 466
Sum kostnader		1 752 240	1 657 016
Driftsresultat		-199 289	-254 496
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap		150 000	451 754
Annen renteinntekt		16	18
Annen finansinntekt			495
Sum finansinntekter		150 016	452 267
Annen rentekostnad		208 784	232 112
Annen finanskostnad		4 242	10 435
Sum finanskostnader		213 026	242 547
Netto finans		-63 010	209 720
Ordinært resultat før skattekostnad	7	-262 299	-44 776
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-262 299	-44 776
Årsresultat		-262 299	-44 776
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-262 299	-44 776
Sum overføringer og disponeringer		-262 299	-44 776



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1, 9	7 014 420	7 491 420
Sum varige driftsmidler		7 014 420	7 491 420
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	2	1 070 382	1 070 382
Lån til foretak i samme konsern		553 500	437 535
Investeringer i tilknyttet selskap	2	66 425	66 425
Sum finansielle anleggsmidler		1 690 307	1 574 342
Sum anleggsmidler		8 704 727	9 065 762
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	66 494	57 375
Andre fordringer		140 002	348 887
Sum fordringer		206 496	406 262
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		141 456	133 761
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		141 456	133 761
Sum omløpsmidler		347 952	540 023
SUM EIENDELER		9 052 679	9 605 785

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 aksjer à kr 100 000,00)	6, 8	100 000	100 000
Overkurs	8	1 021 807	1 021 807
Sum innskutt egenkapital		1 121 807	1 121 807
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	856 077	1 118 376
Sum opptjent egenkapital		856 077	1 118 376
Sum egenkapital	8	1 977 884	2 240 183
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	6 855 650	7 131 338
Øvrig langsiktig gjeld		165 136	129 652
Sum annen langsiktig gjeld		7 020 786	7 260 990
Sum langsiktig gjeld		7 020 786	7 260 990
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		26 748	50 159
Betalbar skatt			
Annen kortsiktig gjeld		27 261	54 453
Sum kortsiktig gjeld		54 010	104 612
Sum gjeld		7 074 796	7 365 602
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 052 679	9 605 785



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 140229

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 231 693
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LJOS HOLDING AS
Forretningsadresse: Oscar Nissens gate 2
3674 NOTODDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Torgeir Ljosland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 10.03.2021

Brønnøysundregistrene

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05
E-post: fimapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 989 231 693
LJOS HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 552 952	1 402 520
Sum inntekter		1 552 952	1 402 520
Kostnader			
Lønnskostnad	4	33 000	40 000
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	477 000	435 550
Annen driftskostnad	3	1 242 240	1 181 466
Sum kostnader		1 752 240	1 657 016
Driftsresultat		-199 289	-254 496
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap		150 000	451 754
Annen renteinntekt		16	18
Annen finansinntekt			495
Sum finansinntekter		150 016	452 267
Annen rentekostnad		208 784	232 112
Annen finanskostnad		4 242	10 435
Sum finanskostnader		213 026	242 547
Netto finans		-63 010	209 720
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-262 299	-44 776
Ordinært resultat etter skattekostnad		-262 299	-44 776
Årsresultat		-262 299	-44 776
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-262 299	-44 776
Sum overføringer og disponeringer		-262 299	-44 776



Organisasjonsnr: 989 231 693
LJOS HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2020 2019

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1, 9	7 014 420	7 491 420
Sum varige driftsmidler		7 014 420	7 491 420

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	2	1 070 382	1 070 382
Lån til foretak i samme konsern		553 500	437 535
Investeringer i tilknyttet selskap	2	66 425	66 425
Sum finansielle anleggsmidler		1 690 307	1 574 342

Sum anleggsmidler		8 704 727	9 065 762
-------------------	--	-----------	-----------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer	5	66 494	57 375
Andre fordringer		140 002	348 887
Sum fordringer		206 496	406 262

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende		141 456	133 761
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		141 456	133 761

Sum omløpsmidler		347 952	540 023
------------------	--	---------	---------

SUM EIENDELER		9 052 679	9 605 785
---------------	--	-----------	-----------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (1 aksjer à kr 100 000,00)	6, 8	100 000	100 000
Overkurs	8	1 021 807	1 021 807
Sum innskutt egenkapital		1 121 807	1 121 807



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	856 077	1 118 376
Sum opptjent egenkapital		856 077	1 118 376
Sum egenkapital	8	1 977 884	2 240 183
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	9	6 855 650	7 131 338
Øvrig langsiktig gjeld		165 136	129 652
Sum annen langsiktig gjeld		7 020 786	7 260 990
Sum langsiktig gjeld		7 020 786	7 260 990
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		26 748	50 159
Betalbar skatt			
Annen kortsiktig gjeld		27 261	54 453
Sum kortsiktig gjeld		54 010	104 612
Sum gjeld		7 074 796	7 365 602
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 052 679	9 605 785



Organisasjonnr: 989 231 693
LJOS HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Se filvedlegg.

Note
Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note
6

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	1.00	100000.00	100000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Torgeir Ljosland	1.00	100.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	1.00	100.00%

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	33000.00	40000.00

<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	33000.00	40000.00

Note
3

Ytelser til ledende personer
Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------



Note
3

Ytelser til andre ledende personer

Note
11

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	37500.00	36250.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	37500.00	36250.00

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note
2

Obligatorisk tjenestepensjon
Er virksomheten pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov:
Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note
10

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Ljosland Musikk AS	100.00%	100.00%	5000.00	50000.00

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskap: Nei

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei



Noter 2020 LJOS HOLDING AS

Regnskapsprinsipper

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

Følgende regnskapsprinsipper er lagt til grunn under utarbeidelse av årsregnskapet:

Transaksjoner er regnskapsført til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet (transaksjonsprinsippet). Opptjeningsprinsippet for inntekter, og sammenstillingsprinsippet for kostnader er lagt til grunn i årsregnskapet.

Aksjeutbytte inntektsføres i det året utbytte utbetales.

Eiendeler 31.12. er vurdert til laveste verdi av transaksjonsvederlaget eller virkelig verdi.

Gjeld er vurdert til høyeste verdi av transaksjonsvederlaget eller virkelig verdi.

Varige driftsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan; anskaffelseskost kostnadsføres over driftsmidlets antatte levetid (linear avskrivningsplan).

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.

Note 1 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Tomter	Bygninger
Anskaffelseskost 01.01.	205 920	8 822 559
Tilgang i år		
Avgang i år		
Anskaffelseskost 31.12.	205 920	8 822 559
Akkumulerte avskrivninger 01.01.		-1 597 559
Avskrevet i år		-440 000
Bokført 31.12.	205 920	6 785 000
Bygninger avskrives med 5% årlig.		

KOSTNADSFORDELING AKTIVERTE UTGIFTER

	Ansk.kost	Kostnads-f ørt hittil	Restverdie r 31.12.2020
Forordningsperioden er 2011 til 2022.			
Investert i rom for utleie 2011	145 957	-145 957	0
Investert i rom for utleie 2013	57 725	-46 725	11 000
Investert i ventilasjon 2020	62 500	-50 000	12 500
Investert i container 2020	28 854	-28 854	0
	295 036	-271 536	23 500



Note 2 - Aksjer

Selskapets navn:	Antall aksjer	Antall aksjer totalt	Pålyd ende	Bokført verdi	Resultat siste år	Egenkapita l siste år
Ljosland Musikk AS	1 000	1 000	1 000	1 070 382	256 000	969 000
Ljosland Invest AS	54	162	1 250	66 425	929 382	1605 000

Note 3 - Ytelser til ledende personer

Selskapet har ikke egne ansatte. Lønnskostnaden gjelder lønnsbidrag til datterselskapet Ljosland Musikk AS som utfører regnskapsarbeid for selskapet. Bidraget er beregnet til selvkost.

Utbetalinger til revisor:

	2020	2019
Revisjon	23 750	17 500
Annen bistand	13 750	18 750

Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er ikke et foretak med plikt til å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har heller ikke frivillig pensjonsordning etter denne loven.

Note 5 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2020.

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	138 294	129 175
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(71 800)	(71 800)
Netto oppførte kundefordringer	66 494	57 375

Note 6 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	1	100 000,00	100 000,00
Sum	1		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Torgeir Ljosland	1	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	1	100,00%	

Note 7 - Skatt

2020 2019

Årets skattekostnad er slik sammensett:



Betalbar skattegjeld	0	0
Utsatt skatt/skattefordel	0	0
Netto skattekostnad	0	0

Grunnlaget for skattekostnaden er utregnet slik:

Ordinært resultat før skattekostnad	-262 299	-44 776
Permanente forskjeller	19 000	
Skattepliktig andel av aksjeutbytte	266 000	238 527
Endring i midlertidige forskjeller	-150 000	-451 754
Skattefritt aksjeutbytte	4 500	13 552
Årets skattbare inntekt(underskudd)	-122 799	-258 003
Fradrag for tidligere udekket underskudd	122 799	258 003
Betaltbar skatt på årets skatteresultat	0	0

Utsatt skattefordel:	31.12.2020	31.12.2019	Endring
Netto grunnlag	1 744 000	1 385 000	-359 000
Utsatt skattefordel – 22%	383 680	304 700	-78 980

De skattemessige regler for kostnadsføring er forskjellig fra tilsvarende regler som benyttes i regnskapet. Dermed oppstår det en midlertidig forskjell mellom regnskapsmessig og skattemessig resultat, som ved utgangen av året utgjorde kr 1 744 000,-.

Utsatt skattefordel på kr 383 680,- er ikke bokført som eiendel.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	100 000	1 021 807	1 118 376	2 240 183
Årets resultat			(262 299)	(262 299)
Egenkapital 31.12.2020	100 000	1 021 807	856 077	1 977 884

Note 9 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2020	2019
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner		6 855 650
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum		
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld		7 014 000
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum		

Av langsiktig gjeld på kr forfaller kr 4 850 000 om mer enn 5 år.

Lånesaldo gjeld 2 låneavtaler som skal være nedbetalt i hhv 2038 og 2039.



BØ REVISJON

• REGISTRERT REVISOR HJALMAR GROVEN •

Til generalforsamlingen i
LJOS HOLDING AS

Bø i Telemark, 01.03.2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert LJOS HOLDING AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 262 299,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammen- drag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA- ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapet*. Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt mine øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter min oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for regnskapet

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 regnskap som ikke inneholder vesentlig feil- informasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

-
- Postadresse: Nyvollvegen 13 • Poststad: 3800 Bø i Telemark • Telefon: 35 950 950 • Telefax: 35 950 951 •
 - Mobiltelefon: 971 05 005 • Bankgiro: 2630.11.07454 • Organisasjons-og revisornummer: 962 787 908 MVA •
 - e-post: hjgroven@online.no • Etablert: 02.10.2000 • Medlem av DnR •



Den norske Revisorforening



BØ REVISJON

• REGISTRERT REVISOR HJALMAR GROVEN •

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for min mening. 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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg 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 bokføringsskikk i Norge.

BØ REVISJON

Hjalmar Groven
Registrert revisor



BØ REVISJON

• REGISTRERT REVISOR EJMALMARGROYEN •

ORIENTERING OM REVISORS ARBEIDSPROSESS

(vedlegg til min revisjonsberetning for 2020-ikke oppbevaringspliktig)

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

I tillegg utføres følgende:

- jeg identifiserer og anslår risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Jeg utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min 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, feil-presentasjoner eller overstyring av intern kontroll.
- jeg opparbeider meg 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.
- jeg evaluerer hensiktsmessigheten av de anvendte regnskapsprinsippene, og rimeligheten av regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen.
- jeg konkluderer på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt driftforutsetningen 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 evne til fortsatt drift. Dersom jeg konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at jeg i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at jeg modifierer min konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Mine 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.
- jeg kommuniserer med daglig ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Jeg utveksler også informasjon om forhold av betydning som jeg har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.