



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 214 284
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS
Forretningsadresse: Espehaugen 41
5258 BLOMSTERDALEN

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: John Olav ØKland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.09.2021

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, 28.09.2022



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2020 | 2019 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | | 120 000 | 120 000 |
| Sum inntekter | | 120 000 | 120 000 |
| Kostnader | | | |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | | 920 817 |
| Annen driftskostnad | 4 | 85 578 | 377 893 |
| Sum kostnader | | 85 578 | 1 298 710 |
| Driftsresultat | | 34 422 | -1 178 710 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 521 712 | 65 285 |
| Annen finansinntekt | | 708 | |
| Sum finansinntekter | | 522 420 | 65 285 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 32 500 | |
| Annen rentekostnad | | 972 | |
| Annen finanskostnad | 7 | 2 016 655 | |
| Sum finanskostnader | | 2 050 127 | 0 |
| Netto finans | | -1 527 707 | 65 285 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -1 493 285 | -1 113 425 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 3 | 266 561 | 10 080 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -1 759 846 | -1 123 505 |
| Årsresultat | 1 | -1 759 846 | -1 123 505 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 5 389 208 | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -7 149 053 | -1 123 506 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -1 759 845 | -1 123 506 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2020 | 2019 |
|---|------|------------|------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | 14 052 826 | 19 996 731 |
| Sum varige driftsmidler | 5 | 14 052 826 | 19 996 731 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 30 000 | |
| Lån til foretak i samme konsern | | 5 570 | |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | 10 015 000 | 10 015 000 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | | 7 382 320 |
| Andre fordringer | | 7 848 116 | 9 827 684 |
| Sum finansielle anleggsmidler | 4,6 | 17 898 686 | 27 225 004 |
| Sum anleggsmidler | | 31 951 512 | 47 221 735 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 0 | 0 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | | 225 000 |
| Andre fordringer | 7 | | 12 668 543 |
| Sum fordringer | | 0 | 12 893 543 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 24 357 797 | 1 769 087 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 24 357 797 | 1 769 087 |
| Sum omløpsmidler | | 24 357 797 | 14 662 630 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| SUM EIENDELER | | 56 309 309 | 61 884 365 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | | 243 000 | 243 000 |
| Overkurs | | 3 347 035 | 3 347 035 |
| Annen innskutt egenkapital | | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | 2 | 3 590 035 | 3 590 035 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 51 343 795 | 56 973 050 |
| Sum opptjent egenkapital | 2 | 51 343 795 | 56 973 050 |
| Sum egenkapital | | 54 933 830 | 60 563 085 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 0 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 159 952 | 188 749 |
| Betalbar skatt | 3 | 266 561 | 10 080 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 662 466 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 286 500 | 1 122 450 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 375 479 | 1 321 279 |
| Sum gjeld | | 1 375 479 | 1 321 279 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 56 309 309 | 61 884 364 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 748585

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 214 284
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS
Forretningsadresse: Espehaugen 41
5258 BLOMSTERDALEN

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: John Olav ØKland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.09.2021

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, 28.09.2021



Organisasjonsnr: 989 214 284
JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | | 120 000 | 120 000 |
| Sum inntekter | | 120 000 | 120 000 |
| Kostnader | | | |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | | 920 817 |
| Annen driftskostnad | 4 | 85 578 | 377 893 |
| Sum kostnader | | 85 578 | 1 298 710 |
| Driftsresultat | | 34 422 | -1 178 710 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 521 712 | 65 285 |
| Annen finansinntekt | | 708 | |
| Sum finansinntekter | | 522 420 | 65 285 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 32 500 | |
| Annen rentekostnad | | 972 | |
| Annen finanskostnad | 7 | 2 016 655 | |
| Sum finanskostnader | | 2 050 127 | 0 |
| Netto finans | | -1 527 707 | 65 285 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 3 | 266 561 | 10 080 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -1 759 846 | -1 123 505 |
| Årsresultat | 1 | -1 759 846 | -1 123 505 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 5 389 208 | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -7 149 053 | -1 123 506 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -1 759 845 | -1 123 506 |



Organisasjonsnr: 989 214 284
JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2020 | 2019 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | | |
| Sum varige driftsmidler | 5 | 14 052 826 | 19 996 731 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | | |
| Lån til foretak i samme konsern | | 30 000 | |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | 5 570 | |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | 10 015 000 | 10 015 000 |
| Andre fordringer | | 7 848 116 | 7 382 320 |
| Sum finansielle anleggsmidler | 4, 6 | 17 898 686 | 9 827 684 |
| Sum anleggsmidler | | 31 951 512 | 27 225 004 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 0 | 0 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | | |
| Andre fordringer | 7 | | 225 000 |
| Sum fordringer | | 0 | 12 668 543 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 24 357 797 | 1 769 087 |
| Sum omløpsmidler | | 24 357 797 | 1 769 087 |
| SUM EIENDELER | | 56 309 309 | 61 884 365 |



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Selskapskapital | | 243 000 | 243 000 |
| Overkurs | | 3 347 035 | 3 347 035 |
| Annen innskutt egenkapital | | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | 2 | 3 590 035 | 3 590 035 |

Opptjent egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Annen egenkapital | | 51 343 795 | 56 973 050 |
| Sum opptjent egenkapital | 2 | 51 343 795 | 56 973 050 |

| | | | |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Sum egenkapital | | 54 933 830 | 60 563 085 |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|

Gjeld

Langsiktig gjeld

| | | | |
|--|--|---|---|
| Sum avsetninger for forpliktelseser | | 0 | 0 |
|--|--|---|---|

| | | | |
|-----------------------------------|--|----------|----------|
| Annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |

| | | | |
|-----------------------------|--|----------|----------|
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
|-----------------------------|--|----------|----------|

Kortsiktig gjeld

| | | | |
|-----------------|---|---------|---------|
| Leverandørgjeld | | 159 952 | 188 749 |
| Betalbar skatt | 3 | 266 561 | 10 080 |

| | | | |
|---------------------------------|--|---------|--|
| Skyldige offentlige avgifter | | 662 466 | |
|---------------------------------|--|---------|--|

| | | | |
|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| Annen kortsiktig gjeld | | 286 500 | 1 122 450 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 375 479 | 1 321 279 |

| | | | |
|------------------|--|------------------|------------------|
| Sum gjeld | | 1 375 479 | 1 321 279 |
|------------------|--|------------------|------------------|

| | | | |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 56 309 309 | 61 884 364 |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|



Organisasjonsnr: 989 214 284
JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. I utgangspunktet er det reglene for regnskapsoppstilling for små foretak som er benyttet. Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld. Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor. Varige driftsmidler Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Skatter Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Note

1

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note

2

Antall aksjer og aksjeeiere

| Aksjeklasse | Ant. aksjer | Pålydende | Bokført verdi |
|-------------|-------------|-----------|---------------|
| Ordinære | 243.00 | 1000.00 | 243000.00 |



| <u>Aksjeeiere - fritekst</u> | <u>Antall</u> | <u>Eierandel</u> | <u>Aksjeklasse</u> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| John Olav Økland | 243.00 | 100.00% | Ordinære |
| <u>Sum</u> | <u>Sum antall</u> | <u>Sum eierandel</u> | |
| | 243.00 | 100.00% | |

Note
3

Lønn og ytelser

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
3

Ytelser til revisjon

Note
5

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note
5

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:
Nei

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Nei

Note
4

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere



| <u>Lån</u> | <u>Daglig leder</u> | <u>Styreleder</u> | <u>Andre nærstående</u> |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| | 5570923.00 | | |

Note

6

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

| <u>Navn og adresse</u> | <u>Eierandel</u> | <u>Stemmeandel</u> | <u>Egenkapital</u> |
|------------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| Sunfish AS | 100.00% | 100.00% | 24430.00 |
| Ocean Venture AS | 50.00% | 50.00% | 40446381.00 4224353.00 |
| Mom Group AS | 100.00% | 100.00% | 547790.00 -1262050.00 |

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskap: Nei

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei



Årsrapport 2020

John Olav Økland Invest AS

Espehaugen 41
5258 BLOMSTERDALEN

Organisasjonsnummer: 989214284





John Olav Økland Invest AS

| | Note | 2020 | 2019 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| DRIFTSINTEKTER | | | |
| Leieinntekter | | 120 000 | 120 000 |
| SUM DRIFTSINTEKTER | | 120 000 | 120 000 |
| DRIFTSKOSTNADER | | | |
| Nedskrivning av varige driftsmidler | 5 | 0 | 920 817 |
| Annen driftskostnad | 4 | 85 578 | 377 893 |
| SUM DRIFTSKOSTNADER | | 85 578 | 1 298 710 |
| DRIFTSRESULTAT | | 34 422 | -1 178 710 |
| FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER | | | |
| Renteinntekter | | 521 712 | 65 285 |
| Annen finansinntekt | | 708 | 0 |
| Nedskrivning av finansielle anleggsmidler | | 32 500 | 0 |
| Rentekostnader | | 972 | 0 |
| Annen finanskostnad | 7 | 2 016 655 | 0 |
| RESULTAT AV FINANSPOSTER | | -1 527 707 | 65 285 |
| RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD | | -1 493 284 | -1 113 426 |
| Skattekostnad | 3 | 266 561 | 10 080 |
| Årsresultat | 1 | -1 759 845 | -1 123 506 |
| OVERFØRINGER | | | |
| Overført fra annen egenkapital | | -7 149 053 | -1 123 506 |
| Til tilleggsutbytte | | 5 389 208 | 0 |
| SUM OVERFØRINGER | | -1 759 845 | -1 123 506 |



John Olav Økland Invest AS

| | Note | 2020 | 2019 |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| BALANSE | | | |
| EIENDELER | | | |
| ANLEGGSMIDLER | | | |
| VARIGE DRIFTSMIDLER | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | 14 052 826 | 19 996 731 |
| SUM VARIGE DRIFTSMIDLER | 5 | 14 052 826 | 19 996 731 |
| FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER | | | |
| Investeringer i datterselskap | | 30 000 | 0 |
| Lån til foretak i samme konsern | | 5 570 | 0 |
| Investering i tilknyttet selskap | | 10 015 000 | 10 015 000 |
| Lån til tilknyttet selskap | | 0 | 7 382 320 |
| Langsiktige utlån | | 2 277 193 | 2 278 693 |
| Fordring på aksjonær eller likestilt med aksjonær | | 5 570 923 | 7 548 991 |
| SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER | 4,6 | 17 898 686 | 27 225 004 |
| SUM ANLEGGSMIDLER | | 31 951 512 | 47 221 735 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| FORDRINGER | | | |
| Kundefordringer | | 0 | 225 000 |
| Andre fordringer | 7 | 0 | 12 668 543 |
| SUM FORDRINGER | | 0 | 12 893 543 |
| Bankinnskudd og lignende | | 24 357 797 | 1 769 087 |
| SUM OMLØPSMIDLER | | 24 357 797 | 14 662 630 |
| SUM EIENDELER | | 56 309 309 | 61 884 365 |



John Olav Økland Invest AS

| | Note | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| EGENKAPITAL | | | |
| INNSKUTT EGENKAPITAL | | | |
| Aksjekapital | | 243 000 | 243 000 |
| Overkurs | | 3 347 035 | 3 347 035 |
| SUM INNSKUTT EGENKAPITAL | 2 | 3 590 035 | 3 590 035 |
| OPPTJENT EGENKAPITAL | | | |
| Annen egenkapital | | 51 343 795 | 56 973 050 |
| SUM OPPTJENT EGENKAPITAL | 2 | 51 343 795 | 56 973 050 |
| SUM EGENKAPITAL | | 54 933 830 | 60 563 085 |
| GJELD | | | |
| KORTSIKTIG GJELD | | | |
| Leverandørgjeld | | 159 952 | 188 749 |
| Betalbar skatt | 3 | 266 561 | 10 080 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 662 466 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 286 500 | 1 122 450 |
| SUM KORTSIKTIG GJELD | | 1 375 479 | 1 321 279 |
| SUM GJELD | | 1 375 479 | 1 321 279 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 56 309 309 | 61 884 365 |

Bergen, 02.09.2021
Styret for John Olav Økland Invest AS

John Olav Økland
styreleder/daglig leder



JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

NOTER 2020

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt:

Inntekter og utgifter

Inntekter resultatføres når de er opptjent. For varer er dette normalt sett på det tidspunktet produktene blir levert til kunden, forutsatt at kunden har overtatt risiko og eiendomsrett til produktet. For tjenester er det normalt sett i takt med at tjenesten leveres. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Anleggsmidler / Varige driftsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler hvor hensikten er varig eie eller bruk. Med varig menes over ett år fra balansedagen.

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost etter fradrag for planmessige avskrivninger. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført. Utgifter ved større utskiftninger og fornyelser som øker driftsmidlenes levetid vesentlig, aktiveres. Varige driftsmidler med begrenset økonomisk levetid, avskrives over levetiden.

Nedskrivning av varige driftsmidler, immaterielle eiendeler og goodwill skjer ved indikasjon på verdifall som testes mot nedskrivningskriteriet. Hvis nødvendig foretas nedskrivning til virkelig verdi. Nedskrivning gjennomføres dersom balanseført verdi overstiger gjenvinnbart beløp av eiendelen og verdifallet ikke er forbigående. Gjenvinnbart beløp er definert som det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi estimert som diskonterte kontantstrømmer. Finansielle anleggsmidler nedskrives dersom markedsverdi er lavere enn balanseført verdi.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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 antatt virkelig verdi.

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.

Gjeld

Langsiktig gjeld omfatter gjeld hvor hensikten er tilbakebetaling senere enn ett år fra balansedagen og vurderes til opptakskost (anskaffelseskost). Dersom antatt virkelig verdi av langsiktig gjeld er større enn den balanseførte gjelden, skrives gjelden opp til virkelig verdi, med mindre gjeldsøkningen er forbigående.

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Korrigerende av feil

Korrigerende av feil i tidligere års regnskap føres direkte mot egenkapitalen. Sammenligningstall til foregående årsregnskap omarbeides ikke.



JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

NOTER 2020

Note 2 – Antall aksjer, aksjeeiere, egenkapital mv.

Avstemming av egenkapital

| EK-transaksjon | Aksjekapital | Overkurs | Ammen egenkapital | Sum egenkapital |
|-----------------------|--------------|-----------|-------------------|-----------------|
| Egenkapital pr. 01.01 | 243 000 | 3 347 035 | 56 973 050 | 60 563 085 |
| Resultat | - | - | (1 759 845) | (1 759 845) |
| Tilleggsutbytte | - | - | (5 389 208) | (5 389 208) |
| Feil fra tidligere år | - | - | 1 519 798 | 1 519 798 |
| Egenkapital pr. 31.12 | 243 000 | 3 347 035 | 51 343 795 | 54 933 830 |

John Olav Økland eier 100% av selskapet. 243 aksjer med pålydende kr 1.000,- per aksje.

Det er identifisert feil i tidligere års regnskap estimert til kr. 1 519 798,-. Feilene består av manglende periodisering av renteinntekter for 2018 og 2019, henholdsvis kr. 410 894,- og kr. 433 904,-. I tillegg har skattekontoret vedtatt at selskapets alminnelige inntekt for 2018 forhøyes med kr. 675 000,- grunnet realisasjon av eiendom til underpris. Disse feilene fra tidligere år, er i år belastet egenkapitalen direkte som en egenkapitaltransaksjon.

Note 3 – Skatt

| Spesifikasjon av grunnlaget for betalbar skatt | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Resultat før skattekostnad | (1 493 284) | (1 113 426) |
| Permanente forskjeller | 2 894 031 | - |
| Avgitt konsernbidrag m/ skattefradrag | - | - |
| Endring i midlertidige forskjeller | (894 786) | 1 159 244 |
| Årets skattegrunnlag | 505 961 | 45 817 |
| Nominell skattesats | 22 % | 22 % |
| Betalbar skatt av årets resultat | 111 311 | 10 080 |

| Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt | 2020 | 2019 |
|--|-----------|-------------|
| Driftsmidler/ langsiktig gjeld | (39 040) | (969 617) |
| Omløpsmidler/ kortsiktig gjeld | (896 003) | (860 212) |
| Fremførbart underskudd | - | - |
| Grunnlag for beregning av utsatt skatt | (935 043) | (1 829 829) |
| Nominell skattesats | 22 % | 22 % |
| Utsatt skatt (+) Utsatt skattefordel (-) | (205 709) | (402 639) |

| Spesifikasjon av skattekostnad | 2020 | 2019 |
|--------------------------------|---------|--------|
| Betalbar skatt | 111 311 | 10 080 |
| Skatt på konsernbidrag | - | - |
| Estimatavvik tidligere år | 155 250 | - |
| Endring utsatt skatt | - | - |
| Skattekostnad | 266 561 | 10 080 |

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt. I samsvar med GRS for små foretak er utsatt skattefordel unnlatt balanseført.



JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

NOTER 2020

Note 4 – Lønninger, ytelser til ledende personer, antall årsverk m.v.

Det er ingen ansatte i selskapet. Det er ikke betalt honorar til styret.

Selskapet har gitt lån på kr 5.570.923 til aksjonær eller likestilt med aksjonær. Dette er i strid med aksjeloven § 8-7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånene. Det blir stilt tilfredsstillende sikkerhet som blir tinglyst i 2021, slik at lånet er lovlig i samsvar med aksjeloven.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor er kr. 24 063 for revisjon og kr. 10 937 for andre tjenester. Beløpene er inkl. mva.

Note 5 – Anleggsmidler

Varige driftsmidler

| | Bygninger | Transportmidler | Inventar | Sum |
|--------------------------------|-------------|-----------------|----------|-------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01 | 20 917 548 | 17 740 | 298 455 | 21 233 743 |
| Tilang (+) | - | - | - | - |
| Avgang (-) | (6 864 722) | - | - | (6 864 722) |
| Anskaffelseskost pr 31.12 | 14 052 826 | 17 740 | 298 455 | 14 369 021 |
| Akk. Avskrivninger | - | 17 740 | 298 455 | 316 195 |
| Akk. Nedskrivninger | - | - | - | - |
| Bokført verdi pr. 31.12 | 14 052 826 | - | - | 14 052 826 |
| Årets avskrivninger | - | - | - | - |
| Årets nedskrivning/reversering | - | - | - | - |

Note 6 – Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Oversikt over datterselskap, tilknyttede selskap og felles kontrollert virksomhet

| Foretaksnavn | Forretnings- kontor | Eierandel/ | | Selskapets egenkapital | | Selskapets resultat | |
|------------------|---------------------|-------------|----|------------------------|----|---------------------|--|
| | | Stemmeandel | | | | | |
| Ocean Venture AS | Bergen | 50,0 % | kr | 40 446 381 | kr | 4 224 353 | |
| Mom Group AS * | Bergen | 100 % | kr | 1 810 000 | kr | (13 000) | |
| Sunfish AS ** | Bergen | 100 % | kr | 24 430 | kr | - | |

Det utarbeides ikke konsernregnskap, jf. RL §1-6 / § 3-2.

* Regnskapstall fra 2019

** Sunfish AS er nystiftet i 2020 og regnskapet for 2020 er ikke klart per revisjon. Oppgitt EK er hentet fra åpningsbalansen.



JOHN OLAV ØKLAND INVEST AS

NOTER 2020

Selskapet har ytt et lån på kr. 6 286 343,- til Mom Group AS. Lånet er i sin helhet avsatt til tap tidligere år. Aksjer i Mom Group AS er nedskrevet i sin helhet.

Note 7 – Andre fordringer

Av inngående balanse utgjorde kr. 11 333 355,- utlån i forbindelse med et eiendomsprosjekt i Gibraltar. Dette lånet er i 2020 gjort opp og selskapet pådrog seg et tap på kr. 2 016 655,-.



Til generalforsamlingen i John Olav Økland Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2020

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert John Olav Økland Invest AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr. 1.493.284,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår 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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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.

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.

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.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i 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.

Fakta Revisjon AS
Solheimsgaten 15
5058 Bergen

Tlf. 55 21 05 90

www.f-r.no
Org.nr. 986 462 406 MVA

Medlem av Den Norske Revisorforening



UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2020

John Olav Økland Invest AS

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av 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. 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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 bokførings praksis i Norge.

Andre forhold

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

Selskapet har gitt lån på kr 5.570.923,- til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Bergen, 9. september 2021

Fakta Revisjon AS


Bjørn Egil Møldesdal
statsautorisert revisor

