



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 928 435
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VILLMARK OG FRITIDSEFFEKTER AS
Forretningsadresse: Elveveien 135
3271 LARVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: KPMG AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2020

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 15.09.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		18 849 116	19 875 561
Sum inntekter		18 849 116	19 875 561
Kostnader			
Varekostnad		11 094 474	11 895 852
Lønnskostnad	2	5 706 146	5 597 670
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	43 227	34 950
Annen driftskostnad	2	2 906 765	2 678 433
Sum kostnader		19 750 612	20 206 904
Driftsresultat		-901 496	-331 344
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap			410 449
Annen renteinntekt		267	416
Sum finansinntekter		267	410 865
Annen rentekostnad		136 490	119 170
Annen finanskostnad		16 204	6 768
Sum finanskostnader		152 693	125 938
Netto finans		-152 426	284 927
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 053 922	-46 417
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 053 922	-46 417
Årsresultat		-1 053 922	-46 417
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 053 922	-46 417
Totalresultat		-1 053 922	-46 417
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Utbytte		50 000	
Overført fra annen egenkapital		-1 103 922	-46 417
Sum overføringer og disponeringer		-1 053 922	-46 417



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4, 6		
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 6	166 160	121 450
Sum varige driftsmidler		166 160	121 450
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	1 000 000	1 000 000
Lån til foretak i samme konsern	6		
Investeringer i aksjer og andeler	9		
Andre langsiktige fordringer	6	47 014	47 014
Sum finansielle anleggsmidler		1 047 014	1 047 014
Sum anleggsmidler		1 213 174	1 168 464
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6	8 280 403	8 632 641
Fordringer			
Kundefordringer		7 389	16 323
Andre kortsiktige fordringer		198 778	41 111
Konsernfordringer			410 449
Sum fordringer		206 167	467 883
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	431 375	481 024
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		431 375	481 024
Sum omløpsmidler		8 917 945	9 581 549
SUM EIENDELER		10 131 119	10 750 013



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 10	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	10		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	4 907 924	6 011 846
Sum opptjent egenkapital		4 907 924	6 011 846
Sum egenkapital		5 007 924	6 111 846
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Langsiktig konserngjeld	6, 7		890 000
Sum annen langsiktig gjeld			890 000
Sum langsiktig gjeld		0	890 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 637 059	1 171 288
Leverandørgjeld		462 857	572 258
Betalbar skatt	5		
Skyldig offentlige avgifter		846 448	917 975
Kortsiktig konserngjeld	6, 7	1 321 223	411 106
Annen kortsiktig gjeld	6	855 607	675 540
Sum kortsiktig gjeld		5 123 194	3 748 167
Sum gjeld		5 123 194	4 638 167
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 131 119	10 750 013



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Villmark og Fritidseffekter AS

Årsregnskap 2019

Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE



Villmark og Fritidseffekter AS

Årsregnskap 2019

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt		18 849 116	19 875 561
Sum driftsinntekter		18 849 116	19 875 561
Varekostnad		11 094 474	11 895 852
Lønnskostnad	2	5 706 146	5 597 670
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	43 227	34 950
Annen driftskostnad	2	2 906 765	2 678 433
Sum driftskostnader		19 750 612	20 206 904
Driftsresultat		-901 496	-331 344
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		0	410 449
Annen renteinntekt		267	416
Annen rentekostnad		136 490	119 170
Annen finanskostnad		16 204	6 768
Resultat av finansposter		-152 426	284 927
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 053 922	-46 417
Skattekostnad på ordinært resultat	5	0	0
Ordinært resultat		-1 053 922	-46 417
Årsresultat		-1 053 922	-46 417
Overføringer			
Avsatt til utbytte		50 000	0
Overført fra annen egenkapital		1 103 922	46 417
Sum overføringer		-1 053 922	-46 417

Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE



Villmark og Fritidseffekter AS

Årsregnskap 2019

Balanse

	Note	2019	2018
Eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 6	166 160	121 450
Sum varige driftsmidler		166 160	121 450
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	9	1 000 000	1 000 000
Andre langsiktige fordringer	6	47 014	47 014
Sum finansielle anleggsmidler		1 047 014	1 047 014
Sum anleggsmidler		1 213 174	1 168 464
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	8 280 403	8 632 641
Fordringer			
Kundefordringer		7 389	16 323
Andre kortsiktige fordringer		198 778	41 111
Konsernfordringer		0	410 449
Sum fordringer		206 167	467 883
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	431 375	481 024
Sum omløpsmidler		8 917 945	9 581 549
Sum eiendeler		10 131 119	10 750 013

Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE



Villmark og Fritidseffekter AS

Årsregnskap 2019

Balanse

	Note	2019	2018
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 10	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	4 907 924	6 011 846
Sum opptjent egenkapital		4 907 924	6 011 846
Sum egenkapital		5 007 924	6 111 846
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	6, 7	0	890 000
Sum annen langsiktig gjeld		0	890 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 637 059	1 171 288
Leverandørgjeld		462 857	572 258
Skyldig offentlige avgifter		846 448	917 975
Konserngjeld	6, 7	1 321 223	1 301 106
Annen kortsiktig gjeld	6	855 607	675 540
Sum kortsiktig gjeld		5 123 194	4 638 167
Sum gjeld		5 123 194	5 528 167
Sum egenkapital og gjeld		10 131 119	11 640 013

31.08.2020

Styret i Villmark og Fritidseffekter AS

Elisabeth Jacobsen
styreleder/daglig leder

Morten Jacobsen
styremedlem

Ruth-Helene Jacobsen
styremedlem

Villmark og Fritidseffekter AS

Side 4

Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE



Note 1 Regnskapsprinsipper

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noteopplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk gjeldende pr. 31. desember 2019. Årsregnskapet gir et rettviseende bilde av eiendeler og gjeld, finansiell stilling og resultat.

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

Notene er en integrert del av årsregnskapet. Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter.

Eiendeler/gjeld som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, er klassifisert som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Vurdering av omløpsmidler/kortsiktig gjeld skjer til laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er definert som antatt fremtidig salgspris redusert med forventede salgskostnader. Andre eiendeler er klassifisert som anleggsmidler. Tilsvarende prinsipper legges normalt til grunn for gjeldsposter.

Inntektsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet for tjenesten/eiendelen.

Kostnadsføringstidspunkt / sammenstilling

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført.

Avskrivninger

Selskapets driftsmidler avskrives over den antatte økonomiske levetid.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Fordringer er oppført til pålydende med fradrag for forventede tap.

Utsatt skatt og skattekostnad

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Ved beregningen benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall. Utsatt skattefordel oppstår dersom en har midlertidige forskjeller som gir opphav til skattemessige fradrag i fremtiden.

Utsatt skattefordel balanseføres ikke i henhold til reglene om god regnskapsskikk for små foretak.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 2 Lønnskostnader / Antall ansatte / Godtgjørelser

Lønnskostnader mm.	2019	2018
Lønn inkl feriepenger	4 870 820	4 788 468
Arbeidsgiveravgift	703 922	686 653
Pensjonskostnader	83 235	81 409
Andre ytelser	48 169	41 140
Lønnskostnader	5 706 146	5 597 670

Antall årsverk 12,7 11,5

Godtgjørelser (i kroner)	Daglig leder
Lønn	482 721
Annen godtgjørelse	65 771
Pensjon	10 970

Selskapet har ikke ytet lån eller stilt sikkerhet for aksjeeiere, ledende ansatte eller medlemmer av styret.

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert en pensjonsordning i som oppfyller lovens krav.

Revisor

Revisjonshonorar utgjør kr 54 245 (ekskl. mva). Honoraret fordeler seg med kr 48 500 på ordinær revisjon og kr 5 745 på teknisk utarbeidelse og annen bistand.

Note 3 Bundne midler bank

Av bankinnskudd, er kr 160 842 bundet for innbetaling av ansattes skattetrekk.

Note 4 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	2 817 683	2 817 683
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	87 937	87 937
= Anskaffelseskost 31.12.19	2 905 620	2 905 620
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	2 739 460	2 739 460
= Bokført verdi 31.12.19	166 160	166 160
Årets ordinære avskrivninger	43 227	43 227
Økonomisk levetid	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	



Note 5 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt	0	0	
For mye/lite avsatt tidligere år	0	0	
Endring i utsatt skattefordel	0	0	
Skattekostnad ordinært resultat	0	0	
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt	-1 053 922	-46 417	
Permanente forskjeller	0	-396 923	
Endring i midlertidige forskjeller	-34 050	-39 662	
Mottatt konsernbidrag	0	410 449	
Skattepliktig inntekt	-1 087 971	-72 553	
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat	0	-94 403	
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	94 403	
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			
	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	-142 949	-176 999	-34 050
Sum	-142 949	-176 999	-34 050
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 087 971	-72 553	1 015 418
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 230 920	249 552	-981 368
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE



Note 6 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

Selskapet har følgende gjeldsforpliktelser hvor det er stilt pant eller sikkerhet i selskapets eiendeler.

Balansført gjeld sikret ved pant	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner (Kassekredittlimit kr 2 000 000)	1 637 059	1 171 288
Sum	1 637 059	1 171 288

Balansført verdi av pantsatte eiendeler	2019	2018
Varige driftsmidler	166 160	121 450
Varelager	8 280 403	8 632 641
Sum	8 446 563	8 754 091

Pantstillelser overfor lånyter:

Varelager	4 000 000	
Driftstilbehør	2 500 000	
Sum	6 500 000	

Gjeld med forfall mer enn 5 år fra balansedagen	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Gjeld til konsernselskaper	0	890 000
Sum	0	890 000

Fordringer med forfall senere enn ett år fra balansedagen	2019	2018
Andre langsiktige fordringer	47 014	47 014
Sum	47 014	47 014

Note 7 Mellomværende med foretak i samme konsern m.v.

Gjeld	2019	2018
Langsiktig gjeld datterselskap	0	890 000
Kortsiktig gjeld datterselskap	1 321 223	411 106
Sum	1 321 223	1 301 106

Fordringer	2019	2018
Konsernbidrag	0	410 449
Sum	0	410 449

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital pr 01.01	100 000	6 011 846	6 111 846
Utbytte	0	-50 000	-50 000
Årets resultat	0	-1 053 922	-1 053 922
Egenkapital pr 31.12	100 000	4 907 924	5 007 924



Note 9 Investering i datterselskaper

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Egenkapital 31.12.2019	Resultat 31.12.2019
Herkules Zoo AS	Skien	100%	2 468 033	-454 373

Det er ikke utarbeidet konsernregnskap. Investering er regnskapsført etter kostmetoden. Eiendelen er oppført i balansen med kr 1 000 000.

Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Villmark og Fritidseffekter AS pr. 31.12 består av:

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

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Elisabeth Jacobsen	70	70,0	70,0
Ruth-Helene Jacobsen	16	16,0	16,0
Morten Jacobsen	14	14,0	14,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Elisabeth Jacobsen	styreleder/daglig leder	70
Morten Jacobsen	styremedlem	14
Ruth-Helene Jacobsen	styremedlem	16

Note 11 Hendelser etter balansedagen

I mars 2020 ble utbruddet av Covid-19 erklært som en global pandemi av Verdens Helse Organisasjon (WHO). Norge, sammen med mange andre land, har tatt nasjonale nødtiltak i forsøk på å begrense spredningen av viruset, inkludert omfattende karantener og reisebegrensninger. Det foreligger en risiko for at dette vil ha en økonomisk innvirkning for selskapet.

Selskapets hovedprioritering gjennom situasjonen er å sikre tilstrekkelige ressurser for å ivareta sin normale drift. Økt smittespredning og ytterligere tiltak vil kunne ha konsekvenser for selskapet. Noe som kan føre til nedgang i omsetning for selskapet. Gitt den usikre situasjonen, er det foreløpig ikke mulig å estimere den totale effekten for selskapet.



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Ruth-Helene Jacobsen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1713139

IP: 77.16.xxx.xxx

2020-08-31 16:15:50Z



Morten Jacobsen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-2558312

IP: 89.11.xxx.xxx

2020-08-31 17:35:59Z



Elisabeth Jacobsen

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-2093920

IP: 77.16.xxx.xxx

2020-08-31 17:56:43Z



Penneo Dokumentnøkkel: 733AD-A63VM-PEIGS-OJP63-K42WJ-G0PZE

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



KPMG AS
Nordre Fokserød 14
3241 Sandefjord

Telephone +47 04063
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Villmark og Fritidseffekter AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Villmark og Fritidseffekter AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 053 922. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 2019, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

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 internkontroll 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 med revisjonen 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 regnskapet, 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

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alla	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund



Revisors beretning - 2019
Herkules

høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- 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 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 vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende 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 andre 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 bokføringskikk i Norge.

Sandefjord, 31.08.2020
KPMG AS


Lars Egill Olåvesen
Statsautorisert revisor