



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	982 983 142
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	FAKTA REGNSKAP AS
Forretningsadresse:	Torggata 36 2317 HAMAR

### 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:	Mona Kristin Haagensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	19.02.2020

### 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, 09.03.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		13 820 403	13 098 024
Annen driftsinntekt		-1 024 718	571 244
<b>Sum inntekter</b>		<b>12 795 685</b>	<b>13 669 268</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		59 734	
Lønnskostnad	2, 10	9 804 372	6 040 513
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	460 720	743 318
Annen driftskostnad	2	4 491 817	5 802 464
<b>Sum kostnader</b>		<b>14 816 643</b>	<b>12 586 295</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2 020 957</b>	<b>1 082 973</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		22 894	19 378
Annen finansinntekt		6 928	14 733
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>29 822</b>	<b>34 111</b>
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			13 746
Annen rentekostnad		88 268	154 815
Annen finanskostnad			26 829
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>88 268</b>	<b>195 390</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-58 446</b>	<b>-161 279</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	5	<b>-2 079 404</b>	<b>921 695</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-457 177	233 356
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		-1 021 535	1 021 535
Udekket tap		-395 692	
Avsatt til annen egenkapital		-205 000	-333 196
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	357 590	
Goodwill	4	952 474	1 365 274
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>1 310 064</b>	<b>1 365 274</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	60 588	84 828
<b>Sum varige driftsmidler</b>	11	<b>60 588</b>	<b>84 828</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	6	86 254	86 254
Andre langsiktige fordringer	10	1 404 533	705 480
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 490 787</b>	<b>791 734</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 861 439</b>	<b>2 241 836</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		2 031 770	986 532
Andre kortsiktige fordringer	9, 10	736 880	2 054 623
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 768 650</b>	<b>3 041 155</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	260 857	238 167
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>260 857</b>	<b>238 167</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 029 507</b>	<b>3 279 322</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 890 946</b>	<b>5 521 158</b>


## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD





## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		345 000	345 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>445 000</b>	<b>445 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			205 000
Udekket tap	7	395 692	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-395 692</b>	<b>205 000</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>49 308</b>	<b>650 000</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	5		99 587
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>			<b>99 587</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	11		1 387 064
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>			<b>1 387 064</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>1 486 651</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	807 325	
Leverandørgjeld	9	2 994 048	680 635
Betalbar skatt	5		349 695
Skyldig offentlige avgifter		528 649	377 141
Utbytte			1 021 535
Annen kortsiktig gjeld	9	1 511 616	955 501
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 841 638</b>	<b>3 384 507</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>5 841 638</b>	<b>4 871 158</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 890 946</b>	<b>5 521 158</b>



 Legally signed by  
Jan Øyvind Bosvik  
19.02.2020

 Legally signed by  
Linda Janne Forberg Rodvang  
19.02.2020

 Legally signed by  
Mona Kristin Grønstad  
19.02.2020

# Årsregnskap 2019 for Fakta Regnskap AS

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter til regnskapet
- Revisjonsberetning

---

Utarbeidet av:

**ecit**  
ECONOMICS & IT



<b>Resultatregnskap</b>			
<b>Fakta Regnskap AS</b>			
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Salgsinntekt		13 820 403	13 098 024
Annen driftsinntekt		-1 024 718	571 244
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>12 795 685</b>	<b>13 669 268</b>
Varekostnad		59 734	0
Lønnskostnad	2, 10	9 804 372	6 040 513
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler <sup>4</sup>		460 720	743 318
Annen driftskostnad	2	4 491 817	5 802 464
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>14 816 643</b>	<b>12 586 295</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2 020 957</b>	<b>1 082 973</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		22 894	19 378
Annen finansinntekt		6 928	14 733
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	13 746
Annen rentekostnad		88 268	154 815
Annen finanskostnad		0	26 829
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-58 446</b>	<b>-161 279</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	5	-2 079 404	921 695
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-457 177	233 356
<b>Ordinært resultat</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>
<b>Ekstraordinære inntekter og kostnader</b>			
<b>Årsresultat</b>	7	<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til utbytte		-1 021 535	1 021 535
Avsatt til annen egenkapital		-205 000	-333 196
Overført til udekket tap		395 692	0
<b>Sum overføringer</b>		<b>-1 622 227</b>	<b>688 339</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Fakta Regnskap AS</b>			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	357 590	0
Goodwill	4	952 474	1 365 274
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>1 310 064</b>	<b>1 365 274</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	60 588	84 828
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>11</b>	<b>60 588</b>	<b>84 828</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap	6	86 254	86 254
Andre langsiktige fordringer	10	1 404 533	705 480
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 490 787</b>	<b>791 734</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 861 439</b>	<b>2 241 836</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		2 031 770	986 532
Andre kortsiktige fordringer	9, 10	736 880	2 054 623
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 768 650</b>	<b>3 041 155</b>
<b>Investeringer</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	260 857	238 167
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 029 507</b>	<b>3 279 322</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>5 890 946</b>	<b>5 521 158</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Fakta Regnskap AS</b>			
	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		345 000	345 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>445 000</b>	<b>445 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		0	205 000
Udekket tap	7	-395 692	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-395 692</b>	<b>205 000</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>7</b>	<b>49 308</b>	<b>650 000</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	5	0	99 587
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>99 587</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	11	0	1 387 064
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>1 387 064</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	807 325	0
Leverandørgjeld	9	2 994 048	680 635
Betalbar skatt	5	0	349 695
Skyldig offentlige avgifter		528 649	377 141
Utbytte		0	1 021 535
Annen kortsiktig gjeld	9	1 511 616	955 501
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 841 638</b>	<b>3 384 507</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>5 841 638</b>	<b>4 871 158</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>5 890 946</b>	<b>5 521 158</b>
Oslo, 19.02.2020 Styret i Fakta Regnskap AS			
<hr/> Linda Janne Forberg styreleder	<hr/> Jan Øyvind Bosvik styremedlem	<hr/> Mona Kristin Haagensen daglig leder	



## Regnskapsprinsipper

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

## Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

## 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. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## 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 i datterselskap

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.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

## 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 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

<b>Lønnskostnader</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Lønninger	5 277 384	5 568 020
Arbeidsgiveravgift	4 091 219	50 030
Pensjonskostnader	132 921	117 192
Andre ytelser	302 847	305 271
<b>Sum</b>	<b>9 804 372</b>	<b>6 040 513</b>

Selskapet har i 2019 sysselsatt 14årsverk.

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Daglig leder</b>	<b>Styret</b>
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Daglig leder er leid inn fra ECIT Viken AS i 2019. Det er fakturert totalt kr 70 875 eks mva for denne tjenesten i 2019.

### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 96 188. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.

## Note 3 Aksjonærer

### Aksjekapitalen i Fakta Regnskap AS pr. 31.12 består av:

	<b>Antall</b>	<b>Pålydende</b>	<b>Bokført</b>
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000
<b>Sum</b>	<b>100</b>		<b>100 000</b>

### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	<b>Ordinære</b>	<b>Eierandel</b>	<b>Stemmeandel</b>
ECIT EC Nor AS	60	60,0	60,0
Investor Holding AS	40	40,0	40,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>



## Note 4 Anleggsmidler

	Goodwill	Maskiner Driftsløsøre, og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	2 066 592	28 991	296 546	2 392 129
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler		23 680		23 680
= <b>Anskaffelseskost 31.12.19</b>	<b>2 066 592</b>	<b>52 671</b>	<b>296 546</b>	<b>2 415 809</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	1 114 118	34 911	253 718	1 402 747
= <b>Bokført verdi 31.12.19</b>	<b>952 474</b>	<b>17 760</b>	<b>42 828</b>	<b>1 013 062</b>
Årets ordinære avskrivninger	412 800	5 920	42 000	460 720
Økonomisk levetid	5 år	3 år	5 år	

## Note 5 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	349 695
Endring i utsatt skatt	-457 177	-116 339
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-457 177</b>	<b>233 356</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-2 079 404	921 695
Permanente forskjeller	1 328	126 321
Endring i midlertidige forskjeller	757 575	472 396
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-1 320 501</b>	<b>1 520 412</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	349 695
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>349 695</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	129 535	366 414	236 878
Fordringer	-520 697	0	520 697
<b>Sum</b>	<b>-391 161</b>	<b>366 414</b>	<b>757 575</b>
Aksjer og andre verdipapirer	86 254	86 254	0
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 320 501	0	1 320 501
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt</b>	<b>-1 625 408</b>	<b>452 668</b>	<b>2 078 076</b>
<b>Utsatt skattefordel / skatt (22 %)</b>	<b>-357 590</b>	<b>99 587</b>	<b>457 177</b>

Utarbeidet av ECIT



## Note 6 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

	Eierandel	Anskaffelseskost	Egenkapital	Bokført verdi
Datterselskaper				
Fakta Boligforvaltning AS	100%	100 000	76 730	86 254
<b>Sum</b>		<b>100 000</b>	<b>76 730</b>	<b>86 254</b>

## Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innskutt egenkapital	Annen Udekket tap egenkapital	Sum egenkapital	
Pr. 31.12.2018	100 000	345 000	205 000	0	650 000
<b>Pr 01.01.2019</b>	<b>100 000</b>	<b>345 000</b>	<b>205 000</b>	<b>0</b>	<b>650 000</b>
Årets resultat			-1 226 535	-395 692	-1 622 227
Utbytte fra 2018 annulert			1 021 535		1 021 535
<b>Pr 31.12.2019</b>	<b>100 000</b>	<b>345 000</b>	<b>0</b>	<b>-395 692</b>	<b>49 308</b>

Utbytte som ble avsatt på regnskapsavleggelsen for 2018 er, etter en ekstraordinær generalforsamling, annullert og omgjort til egenkapital ved regnskapsavleggelsen for 2019 da styret mener det ikke er forsvarlig likviditet i selskapet til å dele ut utbytte.

## Note 8 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr 236 934. Skyldig skattetrekk per 31.12 utgjorde kr 227 934.

## Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2019	2018
<b>Fordringer</b>		
Andre kortsiktige fordringer konsern	89 004	0
<b>Sum</b>	<b>89 004</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld konsern	779 285	86 000
<b>Sum</b>	<b>779 285</b>	<b>86 000</b>



## Note 10 Lån og sikkerhetsstillelse til nærstående parter

Aksjonær, Investor Holding AS, og reell rettighetshaver i Investor Holding AS, Tore Bergfjord, har lånt totalt tilsammen kr 1 705 953 fra Fakta Regnskap AS. Selskapet er i en tvist med minoritetsaksjonær som forventes å løses i 2020 og at fordringen samtidig blir gjort opp.

## Note 11 Pantstillelser og garantier

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier</b>		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	807 325	1 387 064
<b>Sum</b>	<b>807 325</b>	<b>1 387 064</b>
<b>Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler</b>		
Driftstilbehør	3 652 008	3 717 669
<b>Sum</b>	<b>3 652 008</b>	<b>3 717 669</b>

Selskapet har fått innvilget en kassakreditt på kr 2 000 000 per 31.12.2019.

Som garanti for denne limiten er det tatt pant i selskapets driftstilbehør. I tillegg har eier av Investor Holding AS, som er en av aksjonærene i Fakta Regnskap AS, stilt som personlig kausjonist for kassakreditten.



## NARVESEN REVISJON

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Fakta Regnskap AS.

Narvesen Revisjon AS  
Storgata 4, 2212 Kongsvinger  
Org.nr.: 912 663 930 MVA  
[www.narvesenrevisjon.no](http://www.narvesenrevisjon.no)

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Fakta Regnskap AS årsregnskap som viser et underskudd på NOK 1 622 227. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital 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 2019, og av dets resultater og kontantstrømmer 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.

#### Presisering

Vi viser til note 10 i årsregnskapet som beskriver pågående tvist med minoritetsaksjonær Investor Holding AS. Vi anser at det er en viss usikkerhet tilknyttet utfallet av søksmålet mot selskapet. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

#### 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,

Medlem av revisorforeningen





verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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 bokføringskikk i Norge.

#### **Andre forhold**

Selskapet har ikke hatt oppdaterte oppdragsavtaler på alle kundene slik god regnskapsskikk krever.

Kongsvinger, 20.02.2020

Narvesen Revisjon AS

Henrik Narvesen  
Registrert Revisor