



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 947 668 110
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HALLDOR OG JOHS HAMRE AS
Forretningsadresse: 5736 GRANVIN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ove Vik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.11.2020

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, 27.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		18 237 731	14 891 580
Annen driftsinntekt	3	2 055 554	21 999
Sum inntekter		20 293 285	14 913 579
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer		595 391	
Varekostnad		12 987 110	8 515 509
Personalkostnader	4	6 080 881	5 254 850
Avskrivning på driftsmidler	3	74 992	166 000
Annen driftskostnad	4	1 868 805	1 800 568
Sum kostnader		21 607 178	15 736 928
Driftsresultat		-1 313 893	-823 349
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		142	13 425
Sum finansinntekter		142	13 425
Annan rentekostnad		216 229	129 285
Annen finanskostnad		49 080	50 050
Sum finanskostnader		265 309	179 335
Netto finans		-265 167	-165 910
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 579 061	-989 258
Skattekostnad på ordinært resultat	10, 11	640 502	-197 748
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 219 563	-791 510
Årsresultat	6	-2 219 563	-791 510
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 219 563	-791 510
Totalresultat		-2 219 563	-791 510



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overføringer og disponeringar			
Udekt tap		-2 219 563	-791 510
Sum overføringer og disponeringar		-2 219 563	-791 510



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Utsett skattefordel	10		640 502
Sum immaterielle egedelar			640 502
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		644 446
Lagerbygg	3		
Maskiner og anlegg		3 000	7 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	146 508	184 500
Sum varige driftsmiddel		149 508	835 946
Finansielle anleggsmiddel			
Andre fordringer		33 333	43 333
Sum finansielle anleggsmiddel		33 333	43 333
Sum anleggsmiddel		182 841	1 519 781
Omløpsmiddel			
Varer			
Sum varer	9	291 417	438 815
Krav			
Kundefordringer	8	2 995 088	1 492 863
Andre kortsiktige fordringer		507 532	359 761
Sum krav		3 502 620	1 852 624
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	1, 5	2 575 343	239 509
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		2 575 343	239 509
Sum omløpsmiddel		6 369 381	2 530 948
SUM EIGEDELAR		6 552 222	4 050 729



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Aksjekapital	2	600 000	600 000
Sum innskoten eigenkapital		600 000	600 000
Opptent eigenkapital			
Annen egenkapital	12		
Udekt tap	6	3 574 731	1 355 168
Sum opptent eigenkapital		-3 574 731	-1 355 168
Sum eigenkapital	6	-2 974 731	-755 168
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	7	2 270 869	1 275 354
Sum anna langsiktig gjeld		2 270 869	1 275 354
Sum langsiktig gjeld		2 270 869	1 275 354
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7		
Leverandørgjeld		5 328 345	2 512 256
Betalbar skatt	10		
Skattetrekk og andre trekk		404 208	298 238
Annen kortsiktig gjeld	8	1 523 531	720 049
Sum kortsiktig gjeld		7 256 084	3 530 544
Sum gjeld		9 526 953	4 805 898
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		6 552 222	4 050 729



Årsregnskap 2019

Halldor og Johs Hamre AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 947 668 110



Resultatregnskap			
Halldor og Johs Hamre AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Salgsinntekt		18 237 731	14 891 580
Annen driftsinntekt	3	2 055 554	21 999
Sum driftsinntekter		<u>20 293 285</u>	<u>14 913 579</u>
Varekostnad		12 987 110	8 515 509
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		595 391	0
Personalkostnader	4	6 080 881	5 254 850
Avskrivning på driftsmidler	3	74 992	166 000
Annen driftskostnad	4	1 868 805	1 800 568
Sum driftskostnader		<u>21 607 178</u>	<u>15 736 928</u>
Driftsresultat		<u>-1 313 893</u>	<u>-823 349</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		142	13 425
Annen rentekostnad		216 229	129 285
Annen finanskostnad		49 080	50 050
Resultat av finansposter		<u>-265 167</u>	<u>-165 910</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-1 579 061</u>	<u>-989 258</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	10, 11	640 502	-197 748
Ordinært resultat		<u>-2 219 563</u>	<u>-791 510</u>
Årsresultat	6	<u>-2 219 563</u>	<u>-791 510</u>
Overføringer			
Overført til udekket tap		2 219 563	791 510
Sum overføringer		<u>-2 219 563</u>	<u>-791 510</u>



Balanse			
Halldor og Johs Hamre AS			
Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	10	<u>0</u>	<u>640 502</u>
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>640 502</u>
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	0	644 446
Maskiner og anlegg		3 000	7 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	<u>146 508</u>	<u>184 500</u>
Sum varige driftsmidler		<u>149 508</u>	<u>835 946</u>
Finansielle driftsmidler			
Andre fordringer		<u>33 333</u>	<u>43 333</u>
Sum finansielle anleggsmidler		<u>33 333</u>	<u>43 333</u>
Sum anleggsmidler		<u>182 841</u>	<u>1 519 781</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	9	291 417	438 815
Fordringer			
Kundefordringer	8	2 995 088	1 492 863
Andre kortsiktige fordringer		<u>507 532</u>	<u>359 761</u>
Sum fordringer		<u>3 502 620</u>	<u>1 852 624</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	1, 5	2 575 343	239 509
Sum omløpsmidler		<u>6 369 381</u>	<u>2 530 948</u>
Sum eiendeler		<u>6 552 222</u>	<u>4 050 729</u>



Balanse			
Halldor og Johs Hamre AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	<u>600 000</u>	<u>600 000</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>600 000</u>	<u>600 000</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	6	<u>-3 574 731</u>	<u>-1 355 168</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>-3 574 731</u>	<u>-1 355 168</u>
Sum egenkapital	6	<u>-2 974 731</u>	<u>-755 168</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	<u>2 270 869</u>	<u>1 275 354</u>
Sum annen langsiktig gjeld		<u>2 270 869</u>	<u>1 275 354</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 328 345	2 512 256
Skattetrekk og andre trekk		404 208	298 238
Annen kortsiktig gjeld	8	<u>1 523 531</u>	<u>720 049</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 256 084</u>	<u>3 530 544</u>
Sum gjeld		<u>9 526 953</u>	<u>4 805 898</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>6 552 222</u>	<u>4 050 729</u>
Granvin, 06.11.2020			
_____ Ove Vik Styreleder	_____ Martin Hamre Styremedlem	_____ Atle Holven Styremedlem / daglig leder	
Halldor og Johs Hamre AS			Side 4



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Regnskapsprinsipp

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, og fordringer med forfall mer enn et år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn ett år etter regnskapsperioden er ført opp som langsiktig gjeld. Alle fordringer og all gjeld knyttet til varekretsløpet er klassifisert som kortsiktige poster uavhengig av forfallstid.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Langsiktige anleggskontrakter løpende avregning

For selskapets prosjekter med kontrakter som defineres som anleggskontrakter blir løpende avregningsmetode nytt.

Varebeholdning

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Det blir foretatt nedskrivning ved vurdert ukurans.

Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid.

Skattekostnad og utsatt skatt

Skattekostnaden er knyttet til regnskapsmessig resultat og består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt i resultatregnskapet er skatt beregnet på endringer i midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier, samt likningsmessig underskudd til framføring ved utgangen av regnskapsåret.

Utsatt skatt blir postert som langsiktig gjeld i balansen

I samsvar med god regnskapsskikk for små foretak, behøver små foretak ikke å ta med utsatt skattefordel i balansen.

I regnskapen er dermed utsatt skattefordel ikke balanseført.

Driftsinntekter og driftskostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester.

Kostnader blir medtatt etter sammenstillingsprinsippet, dvs. i samme periode som tilhørende inntekt.

Endring rekneskapsprinsipp

Selskapet har endret regnskapsprinsipp ifra bokføring av utsatt skattefordel, til å ikke bokføre utsatt skattefordel.

Halldor og Johs Hamre AS



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Note 1 Selskapet si drift

Selskapet si drift består av tomrervirksomhet og det som hører med. Selskapet er lokalisert i Granvin.

Note 2 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Halldor og Johs Hamre AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	600	1 000,00	600 000
Sum	600		600 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Geir Ystanes	306	51,0	51,0
Ove Vik	174	29,0	29,0
Martin Hamre	120	20,0	20,0
Totalt antall aksjer	600	100,0	100,0

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

Navn	Verv	Ordinære
Martin Hamre	Styremedlem	120
Ove Vik	Styreleder	174

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	2 271 724	275 660	1 417 639	3 965 022
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler			65 000	65 000
- Avgang i året	2 201 687		132 310	2 333 997
= Anskaffelseskost 31.12.19	70 037	275 660	1 350 329	1 696 026
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	70 037	272 660	1 203 821	1 546 518
= Bokført verdi 31.12.19	0	3 000	146 508	149 508
Årets ordinære avskrivninger		4 000	70 992	74 992
Økonomisk levetid	0-25 år	5-10 år	1-10 år	

Eigedommen Nitunsvegen 11, 5736 Granvin. Gnr. 618, Bnr. 41, 4621 Voss kommune, er i året 2019 selt.

Halldor og Johs Hamre AS



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	5 176 901	4 420 640
Arbeidsgiveravgift	588 931	496 888
Personalforsikringer	27 980	21 762
Pensjonskostnader	212 657	165 561
Andre ytelser	74 412	149 999
Sum	6 080 881	5 254 850

Gjennomsnittlig antall årsverk: 11

Ytelser til ledende personer

Lønn dagleg leiar:

Endring av daglig leiar er registrert i Brønnøysundregistra den 18.11.2019.
Dagleg leiar endra ifrå Geir Ystanes til Atle Holven.

Lønnskostnader i 2019 til Geir Ystanes utgjør kr. 582 400. Andre ytelser utgjør kr. 14 464.
Lønnskostnader i 2019 til Atle Holven utgjør kr. 467 793. Andre ytelser utgjør kr. 10 072.

Medlemmer av styret:

Lønn for utført arbeid kr. 139 586. Andre ytelser utgjør kr. 14 462.

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret.

Pensjonsforpliktelser

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

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr. 47 770.

Note 5 Bankinnskudd

Herav bunde skattetrekkmidler kr. 214 284.

Andre budne midler og sperret beløp pr. 31.12.2019, kr. 2 697 000

Halldor og Johs Hamre AS



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2019	600 000	-1 355 168	-755 168
Årets resultat		-2 219 563	-2 219 563
Pr 31.12.2019	600 000	-3 574 731	-2 974 731

Note 7 Pantstillelser og langsiktig gjeld

Pantstillelser

Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	-2 270 869
Kassekreditt, er positiv pr. 31.12.2019	2 356 583

Limit kassekreditt er kr. 500 000

Andre pantstillelser:

Garantier sikret ved pant: kr. 1 224 617

Gjeld som forfaller mer en 5 år etter regnskapsårets slutt utgjør kr. 379 345
Gjeldsbrevlån og garantier er sikret med pant i varelager, kundefordringer og driftsløsøre.
I tillegg er det stilt kausjonserklæring ifrå aksjonærer.

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet:

Varelager	291 417
Kundefordringer	2 995 088
Driftstilbehør	146 508
Maskiner og anlegg	3 000
Bygninger, tomt	0
Sum	<u>3 436 013</u>

Inkl. i posten kundefordringer pr. 31.12.2019 er utført, ikkje fakturert produksjon kr. 1 223 991

Note 8 Anlegg under utføring

Arbeid under utføring er ved årsskifte vurdert etter avrekning inkl. fortjeneste. Utført, ikkje fakturert produksjon utgjør kr 1 223 991 for alle prosjekt. Forskotsfakturert produksjon utgjør kr 595 391.
Ingen andel av kundefordringane inneheld utestående som skuldast tvist i forhold til pågående prosjekt.

Halldor og Johs Hamre AS



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Note 9 Varer

	2019	2018
Lager av varer	291 417	438 815
Sum	291 417	438 815

Note 10 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	640 502	-197 748
Skattekostnad ordinært resultat	640 502	-197 748
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-1 579 061	-989 258
Permanente forskjeller	8 810	2 900
Endring i midlertidige forskjeller	-283 191	75 573
Skattepliktig inntekt	-1 853 442	-910 785
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	-50 364	-451 555	-401 191
Fordringer	-180 000	-62 000	118 000
Sum	-230 364	-513 555	-283 191
Akkumulert fremførbart underskudd	-4 251 261	-2 397 820	1 853 442
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	4 481 625	0	-4 481 625
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-2 911 374	-2 911 374
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-640 502	-640 502

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

Halldor og Johs Hamre AS



Halldor og Johs Hamre AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Note 11 Prinsippendring

Halldor og Johs Hamre AS, har tidligere bokført utsatt skattefordel. I henhold til God rekneskapsskikk for små foretak kan små foretak unnlate å balanseføre utsatt skattefordel. I årsregnskapen for 2019, er utsatt skattefordel ikke bokført. Virkningen av prinsippendringen utgjør kr. 640 502 i økning av skattekostnad.

Note 12 Fortsatt drift

Selskapet aksjekapital er tapt, og egenkapitalen er negativ. Selskapet har gjennomført frivillig akkord i oktober 2020. Dette har sikra selskapet nødvendig likviditet til fortsatt drift, og rekneskapen legg dette til grunn ved avleggelse.

Halldor og Johs Hamre AS



REVISOR LARS KLYVE AS
REGIMENTSVEGEN 225, 5705 VOSS

TELEFON: 918 64 436
E-POST: post@larsklyve.no
FORETAKSREGISTERET:
NO 920 035 809 MVA

GODKJENT REVISJONSSelskap
AUTORISERT REKNESKAPSFØRARSelskap

Til generalforsamlingen i Halldor og Johs Hamre AS

Uavhengig revisors beretning Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Halldor og Johs Hamre AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr - 2 219 563. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvise bilde av den finansielle stillingen til Halldor og Johs Hamre AS 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 med forbehold

Det fremkommer i regnskapet med tilhørende noter slik det er avgitt av styret, at selskapet sin aksjekapital er tapt og at egenkapitalen er negativ. Videre at selskapet har gjennomført frivillig akkord i oktober 2020, som har sikret selskapet nødvendig likviditet til fortsatt drift, og styret legg dette til grunn ved avleggelse av regnskapet. Vi har mottatt signert redegjørelse fra styret 01.11.20 i samband med styret sin forsvarlighetsvurdering av selskapet sin egenkapital, likviditet og fortsatt drift. Vi har ikke mottatt all etterspurt dokumentasjon i samband med dette, men mener at ut fra den informasjonen som vi har mottatt, at det burde vært opplyst i note til årsregnskapet at det foreligger forhold som kan skape usikkerhet om fortsatt drift. Selskapet sin egenkapital er negativ og det er i denne sammenheng lagt fram budsjett, som forespeiler at selskapet skal bygge seg opp egenkapital gjennom fortsatt drift. Selskapet sin framtidige ordresituasjon i henhold til budsjett er i denne sammenheng ikke dokumentert. Disse forholdene kan indikere at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Det har etter vår mening vært svakheter i selskapet sine rutiner og kontroll av økonomiforvaltningen i selskapet. Det er avdekket forhold som gjelder utbetalinger for tjenester og varer for ansatte, samt



disponeringer av selskapets midler som etter vår mening burde vært unngått.

Tilgodebeløp på personer som har vært ansatte eller er ansatt, er bokført med over kr. 250 000 i balansen pr. 31.12.2019. Vi har ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det foreligger flere avvik knytt til disse forholdene og om det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Etter vår mening har det også vært svakheter ved oppfølging av økonomiforvaltningen i samband med prosjekt som Halldor og Johs Hamre AS har vært involvert i. I årsregnskapet for 2019 er det i denne sammenheng bokført omtrent kr. 330 000 ekskl. mva. som inntekt med motpost kundefordring. Dette gjelder slik vi har forstått det resterende del av prosjekt som hovedsakelig er avsluttet, men der endelig avklaring med motpart enda ikke er avgjort. Vi har ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det foreligger flere avvik knytt til dette prosjektet især og knytt til prosjekter på generell basis.

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.

Styret 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 rettvise 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.

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

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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

I tidligere årsregnskap er takst med markedsverdi pålydende 8 500 000 for eiendommen Nitunsvegen 11, blitt brukt som grunnlag for at selskapets reelle egenkapital har vært positiv. Denne taksten er datert 29.11.2016. Halldor og Johs Hamre AS har i regnskapsåret 2019 solgt eiendommen Nitunsvegen 11 (nåværende matrikkel, gnr. 618, bnr, 41 i Voss kommune) til aksjeselskapet Nitunsvegen 11 AS. Dette er en transaksjon med nærstående etter § 3-8 i aksjeloven, da styreleder i Halldor og Johs Hamre AS, både er aksjonær i Halldor og Johs Hamre AS, samt er reell rettighetshaver i Nitunsvegen 11 AS. Det ble etterhvert innhentet ny takst av eiendommen Nitunsvegen 11 med en markedsverdi på kr. 2 700 000 med dato 6.12.2019. Det er i takst med dato 6.12.2019 vist til at takst er justert etter forrige befaring utført 29.11.2016, grunna svak etterspørsel / endring i markedet.

Styrets redegjørelse for inngått avtale i henhold til aksjeloven § 3-8, er datert 10.12.2019.

Skjøte som er grunnlag for tinglyst hjemmelsoverdraging av eiendomsrett til Nitunsvegen 11, er tinglyst den 12.12.2019.

Det har blitt innhentet enda en ny takst ifra en annen takstmann datert den 10.09.2020, som også viser en markedsverdi for eiendommen Nitunsvegen 11 på kr. 2 700 000.

Andre forhold

Selskapet har tilsynelatende til gode i overkant av kr. 100 000 på tidligere daglig leder, som også var aksjonær. Deler av dette beløpet er å regne som ulovlig uttak.

Andre forhold

Vi har mottatt en signert redegjørelse fra styret 01.11.20 i samband med styret sin forsvarlighetsvurdering av selskapet sin egenkapital, likviditet og fortsatt drift. Vi har ikke mottatt all etterspurt dokumentasjon i forbindelse med dette, men dersom man legger til grunn styret sin redegjørelse mottatt 01.11.20, er det vår vurdering at selskapet trolig ikke har forsvarlig egenkapital. Dersom egenkapitalsituasjonen ikke er i samsvar med aksjeloven § 3-4, vil dette kunne medføre erstatningsansvar for styret. Det er også vår vurdering at det er tvil om styret har oppfylt handleplikten etter aksjeloven § 3-5. Dersom handleplikten ikke er oppfylt, vil det kunne medføre erstatningsansvar.



Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31.8.2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret og daglig leder.

Voss, 6.11.2020

Revisor Lars Klyve AS

Lars Klyve

Lars Klyve

Registrert revisor