



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 972 061
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AE HOLDING AS
Forretningsadresse: Rødsåsen 16
3928 PORSGRUNN

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: Petter Helgesen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.06.2020

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, 22.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	2	127 792	127 792
Annen driftskostnad	2	97 197	94 490
Sum kostnader		224 989	222 282
Driftsresultat		-224 989	-222 282
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	4	133 952	105 395
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi	5	1 440 015	-234 447
Sum finansinntekter		1 573 967	-129 052
Annen finanskostnad	4	35 916	65 284
Sum finanskostnader		35 916	65 284
Netto finans		1 538 051	-194 337
Ordinært resultat før skattekostnad		1 313 062	-416 619
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 313 062	-416 619
Årsresultat	6	1 313 062	-416 619
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	6	416 000	416 000
Overføringer annen egenkapital	6	897 062	-832 619
Sum overføringer og disponeringer		1 313 062	-416 619



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	5	13 503 166	12 558 195
Sum investeringer		13 503 166	12 558 195
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		89 144	121 053
Sum omløpsmidler		13 592 310	12 679 248
SUM EIENDELER		13 592 310	12 679 248
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 7	2 080 000	2 080 000
Sum innskutt egenkapital		2 080 000	2 080 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	11 068 310	10 171 248
Sum opptjent egenkapital		11 068 310	10 171 248
Sum egenkapital		13 148 310	12 251 248
Sum langsiktig gjeld		0	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	6	444 000	428 000
Sum kortsiktig gjeld		444 000	428 000
Sum gjeld		444 000	428 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 592 310	12 679 248



AE Holding AS

Årsrapport for 2019

- Årsregnskap**
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



AE Holding AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	127 792	127 792
Annen driftskostnad	2	97 197	94 490
Sum driftskostnader		<u>224 989</u>	<u>222 282</u>
Driftsresultat		<u>-224 989</u>	<u>-222 282</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	4	133 952	105 395
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi	5	1 440 015	-234 447
Annen finanskostnad	4	35 916	65 284
Netto finansposter		<u>1 538 051</u>	<u>-194 337</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>1 313 062</u>	<u>-416 619</u>
Årsresultat	6	<u>1 313 062</u>	<u>-416 619</u>
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	6	416 000	416 000
Overføringer annen egenkapital	6	897 062	-832 619
Sum disponert		<u>1 313 062</u>	<u>-416 619</u>



AE Holding AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Omløpsmidler			
<i>Investeringer</i>			
Markedsbaserte aksjer	5	<u>13 503 166</u>	<u>12 558 195</u>
Sum investeringer		<u>13 503 166</u>	<u>12 558 195</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>89 144</u>	<u>121 053</u>
Sum omløpsmidler		<u>13 592 310</u>	<u>12 679 248</u>
Sum eiendeler		<u>13 592 310</u>	<u>12 679 248</u>



AE Holding AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	6, 7	2 080 000	2 080 000
Sum innskutt egenkapital		<u>2 080 000</u>	<u>2 080 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	11 068 310	10 171 248
Sum opptjent egenkapital		<u>11 068 310</u>	<u>10 171 248</u>
Sum egenkapital		<u>13 148 310</u>	<u>12 251 248</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Annen kortsiktig gjeld	6	444 000	428 000
Sum kortsiktig gjeld		<u>444 000</u>	<u>428 000</u>
Sum gjeld		<u>444 000</u>	<u>428 000</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>13 592 310</u>	<u>12 679 248</u>

31. desember 2019
Porsgrunn, 13. juni 2020

Petter Helgesen
styreleder/daglig leder

Morten André Helgesen
styremedlem

Tor Erik Helgesen
styremedlem



AE Holding AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

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

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, jfr. unntaksregelen for små foretak.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2019	2018
Lønninger	112 000	112 000
Arbeidsgiveravgift	15 792	15 792
Sum	<u>127 792</u>	<u>127 792</u>

Ytelser til ledende personer

	Lønn
Daglig leder	112 000

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2019
Revisjon inklusive teknisk utarbeidelse av årsregnskap med noter	27 875
Andre tjenester	17 850

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.



AE Holding AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 3 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	1 313 063	-416 619
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	0	296 083
Regnskapsmessig tap realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	34 435	63 803
Skattepliktig gevinst fra RF-1359	56 431	5 745
Skattepliktig utbytte på aksjer mv. (inkl.sktl. § 16-30. 5.ledd)	402	507
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	1 426	714
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	-47 935	-24 318
Verdiøkning finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	-1 440 015	-61 636
Regnskapsmessig gev. realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	-85 187	-80 713
Fradragsberettiget tap fra RF-1359	0	-63 803
Årets skattegrunnlag	<u>-167 380</u>	<u>-280 237</u>

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2019	2018
Aksjer og andre finansielle instrumenter mv	478 785	288 153
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-1 075 302	-907 922
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-596 517</u>	<u>-619 769</u>
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-596 517	-619 769
Sum	<u>0</u>	<u>0</u>

Utsatt skattefordel er ikke balanseført ihht unntaksregelen for små foretak.

Note 4 - Finansposter

	2019	2018
<i>Annen finansinntekt</i>		
Renteinntekter	830	364
Utbytte	47 935	24 318
Gevinst ved salg av aksjer og fondsandeler	28 756	74 968
Gevinst ved salg av aksjer og fondsandeler utenfor fritak	56 431	5 745
Sum	<u>133 952</u>	<u>105 395</u>
<i>Annen finanskostnad</i>		
Tap ved salg av aksjer og fondsandeler	34 435	0
Rentekostnader	1 481	1 482
Tap ved salg av aksjer og fondsandeler utenfor fritaksmetoden	0	63 803
Sum	<u>35 916</u>	<u>65 285</u>



AE Holding AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Kortsiktige plasseringer verdsatt til virkelig verdi

	2019	2018
Kostpris aksjer	498 661	498 661
Virkelig verdi aksjer	723 043	688 381
Kostpris aksje-/rentefond	10 087 455	10 582 499
Virkelig verdi aksje-/rentefond	12 780 123	11 869 814

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	2 080 000	10 171 248	12 251 248
Årsresultat	0	1 313 062	1 313 062
Avsatt utbytte	0	-416 000	-416 000
Egenkapital 31.12.	2 080 000	11 068 310	13 148 310

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	26	80 000	2 080 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Petter Helgesen	14	54 %	54 %
Morten Andre Helgesen	6	23 %	23 %
Tor Erik Helgesen	6	23 %	23 %
Sum	26	100 %	100 %

Note 8 - Hendelser etter balansedagen - Covid-19

Covid-19-pandemien har ved regnskapsavleggelse så langt hatt begrenset påvirkning på selskapets forretningsdrift. Selskapets ledelse og styre følger løpende med på situasjonen. Det vurderes fortløpende behov for tiltak, for å redusere eventuell påvirkning på selskapets forretningsdrift og finansielle stilling som følge av situasjonen.



AE Holding AS

Avslutningsdato 31-12-2019

Spesifisert regnskap (Inklusiv tilleggsposteringer)

Konto		Foreløpig i år	Tilleggspost.	I år	Referanse	I fjor	Endring i %
1800	Andeler fond	5 253 790,99	1 003 824,67	6 257 615,66		5 796 945,41	7,95
1801	Verdijustering fond	978 738,65	1 214 323,00	2 193 061,65		978 738,65	124,07
1802	Fond utenfor fritaksmodellen	4 785 553,17	-955 714,00	3 829 839,17		4 785 553,17	-19,97
1803	Verdijustering fond utenfor fritaksmode	308 577,00	191 030,00	499 607,00		308 577,00	61,91
1850	Aksjer	470 836,10	0,00	470 836,10		470 836,10	0,00
1851	Verdijustering aksjer	210 143,55	35 242,00	245 385,55		210 143,55	16,77
1852	Aksjer utenfor fritaksmodellen	27 825,30	0,00	27 825,30		27 825,30	0,00
1853	Verdijustering aksjer utenfor fritaksmo	-20 424,00	-580,00	-21 004,00		-20 424,00	2,84
	Markedsbaserte aksjer	12 015 040,76	1 488 125,67	13 503 166,43		12 558 195,18	
1930	Bankinnskudd - bruk	56 322,12	0,00	56 322,12		71 915,89	-21,68
1931	Bankinnskudd - aksjehandel	4 713,21	0,00	4 713,21		41 681,35	-88,69
1932	Bankinnskudd - sparebank	1 032,12	0,00	1 032,12		895,00	15,32
1933	Bankinnskudd skattetrekk	15,27	0,00	15,27		15,26	0,07
1934	Kundekonto Formuesforvaltning	27 060,85	0,00	27 060,85		6 545,24	313,44
	Bankinnskudd, kontanter og lignende	89 143,57	0,00	89 143,57		121 052,74	
2000	Aksjekapital	-2 080 000,00	0,00	-2 080 000,00		-2 080 000,00	0,00
	Aksjekapital	-2 080 000,00	0,00	-2 080 000,00		-2 080 000,00	
2050	Fri egenkapital	-10 171 247,92	-897 062,08	-11 068 310,00		-10 171 247,92	8,82
	Annen egenkapital	-10 171 247,92	-897 062,08	-11 068 310,00		-10 171 247,92	
2800	Utbytte	-432 000,00	0,00	-432 000,00		-416 000,00	3,85
2940	Avsatt ferielønn	-12 000,00	0,00	-12 000,00		-12 000,00	0,00
	Annen kortsiktig gjeld	-444 000,00	0,00	-444 000,00		-428 000,00	
5000	Lønn administrasjon	112 000,00	0,00	112 000,00		112 000,00	0,00
5400	Arbeidsgiveravgift	15 792,00	0,00	15 792,00		15 792,00	0,00
	Lønnskostnad	127 792,00	0,00	127 792,00		127 792,00	
6700	Revisjon	46 862,50	0,00	46 862,50		46 850,00	0,03
7790	Diverse kostnader	47 693,00	2 641,33	50 334,33		47 640,38	5,65
	Annen driftskostnad	94 555,50	2 641,33	97 196,83		94 490,38	
8040	Renter bank	-830,36	0,00	-830,36		-363,62	128,36
8060	Mottatt utbytte innenfor fritaksmetoden	-47 935,05	402,00	-47 533,05		-23 811,47	99,62
8061	Mottatt utbytte utenfor fritaksmetoden	0,00	-402,00	-402,00		-506,52	-20,63
8071	Gevinst ved salg av fond innenfor fr...	0,00	-28 756,00	-28 756,00		-74 967,61	-61,64
8073	Gevinst salg aksjer utenfor fritaksmeto	0,00	-36 105,71	-36 105,71		-5 745,39	528,43
8075	Renteinntekter på kombinasjonsfond	0,00	-20 325,29	-20 325,29		0,00	0,00
	Annen finansinntekt	-48 765,41	-85 187,00	-133 952,41		-105 394,61	
8150	Verdijustering aksjer	0,00	-35 242,00	-35 242,00		74 640,00	-147,22
8151	Verdijustering aksjer utenfor fritaksmo	0,00	580,00	580,00		-61 004,00	-100,95
8180	Verdijustering fond	416 000,00	-1 629 294,00	-1 213 294,00		221 443,00	-647,90
8181	Verdijustering fond utenfor fritaksmode	0,00	-192 059,00	-192 059,00		-632,00	30 289,08
	Verdiendring av finansielle instrume...	416 000,00	-1 856 015,00	-1 440 015,00		234 447,00	
8152	Tap ved salg aksjer	0,00	34 435,00	34 435,00		0,00	0,00
8182	Tap ved realisasjon av aksjer utenfor f	0,00	0,00	0,00		63 803,00	-100,00
8190	Finanskostnader	1 481,50	0,00	1 481,50		1 481,50	0,00
	Annen finanskostnad	1 481,50	34 435,00	35 916,50		65 284,50	
8940	Avsatt utbytte	0,00	416 000,00	416 000,00		416 000,00	0,00
	Utbytte	0,00	416 000,00	416 000,00		416 000,00	
8960	Overføringer annen egenkapital	0,00	897 062,08	897 062,08		-416 000,00	-315,64
8980	Overført fri egenkapital	0,00	0,00	0,00		-416 619,27	-100,00
	Overføringer annen egenkapital	0,00	897 062,08	897 062,08		-832 619,27	
	Kontrollsum :	0,00	0,00	0,00		0,00	

11-06-2020

16:53

Side 1



AE Holding AS
01-01-2019 - 31-12-2019
Tilleggsposter

Serie/ Bokf	Dato/ Konto		Tekst	Debet	Kredit
Serie 1					
1	31-12-2019		Korreksjon avsatt utbytte		
	8180	Verdijustering fond	Korreksjon avsatt utbytte		416 000,00
	2050	Fri egenkapital	Korreksjon avsatt utbytte	416 000,00	
2	31-12-2019		Tap ved salg av DNB Navigator		
	8152	Tap ved salg aksjer	Tap ved salg av DNB Navigator	34 435,00	
	1802	Fond utenfor fritaksmodellen	Tap ved salg av DNB Navigator		34 435,00
3	31-12-2019		Verdiregulering Fond innenfor fritaksmetoden		
	1801	Verdijustering fond	Verdiregulering innenfor fritaksmetoden	1 214 141,00	
	8180	Verdijustering fond	Verdiregulering innenfor fritaksmetoden		1 214 141,00
4	31-12-2019		Gevinst ved salg av Fond utenfor fritaksmetoden		
	8073	Gevinst salg aksjer utenfor fritak	Gevinst ved salg av Fond utenfor fritaksmetoden		36 105,71
	1800	Andeler fond	Gevinst ved salg av Fond utenfor fritaksmetoden	56 431,00	
	8075	Renteinntekter på kombinasjonsfo	Renteandel på kombinasjonsfond utenfor fritaksmetoden		20 325,29
5	31-12-2019		Gevinst ved salg av Fond innenfor fritaksmetoden		
	8071	Gevinst ved salg av fond innenfo	Gevinst ved salg av Fond innenfor fritaksmetoden		28 756,00
	1800	Andeler fond	Gevinst ved salg av Fond innenfor fritaksmetoden	28 756,00	
6	31-12-2019		Reklassifisering netto bevegelser innenfor/utenfor fritaksmetoden		
	1800	Andeler fond	Reklassifisering kjøp og salg	639 138,00	
	1802	Fond utenfor fritaksmodellen	Reklassifisering kjøp og salg		641 279,00
	1800	Andeler fond	Reklassifisering kjøp og salg		500,33
	7790	Diverse kostnader	Reklassifisering kjøp og salg	2 641,33	
	1802	Fond utenfor fritaksmodellen	Reklassifisering kjøp og salg		280 000,00
7	31-12-2019		Verdiregulering Fond utenfor fritaksmetoden		
	1803	Verdijustering fond utenfor fritak	Verdiregulering utenfor fritaksmetoden	192 059,00	
	8181	Verdijustering fond utenfor fritak	Verdiregulering utenfor fritaksmetoden		192 059,00
8	31-12-2019		Verdiregulering Aksjer innenfor fritaksmetoden		
	1851	Verdijustering aksjer	Verdiregulering Aksjer innenfor fritaksmetoden	35 242,00	
	8150	Verdijustering aksjer	Verdiregulering Aksjer innenfor fritaksmetoden		35 242,00



AE Holding AS
01-01-2019 - 31-12-2019
Tilleggsposter

Serie/ Bokf	Dato/ Konto		Tekst	Debet	Kredit
9	31-12-2019		Verdiregulering Aksjer utenfor fritaks metoden		
	1853	Verdijustering aksjer utenfor fritak	Verdiregulering Aksjer utenfor fritaks metoden		580,00
	8151	Verdijustering aksjer utenfor fritak	Verdiregulering Aksjer utenfor fritaks metoden	580,00	
10	31-12-2019		Justering kto 1801 til markedsverdi		
	8180	Verdijustering fond	Justering	847,00	
	1803	Verdijustering fond utenfor fritak	Justering		1 029,00
	1801	Verdijustering fond	Justering	182,00	
11	31-12-2019		Årets resultat		
	8940	Avsatt utbytte	Fri egenkapital	416 000,00	
	8960	Overføringer annen egenkapital	Fri egenkapital	897 062,08	
	2050	Fri egenkapital	Fri egenkapital		1 313 062,08
12	31-12-2019		Reklassifisering utbytte utenfor fritaks metoden		
	8060	Mottatt utbytte innenfor fritaksmet	Reklassifisering utbytte utenfor fritaks metoden	402,00	
	8061	Mottatt utbytte utenfor fritaksmeto	Reklassifisering utbytte utenfor fritaks metoden		402,00



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Melkevegen 13, NO-3919 Porsgrunn
Postboks 64, NO-3901 Porsgrunn

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

Fax:

www.ey.no

Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i AE Holding AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for AE Holding AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



Building a better
working world

2

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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.

Porsgrunn, 18. juni 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Øystein Gunnerød
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: SBMEU-0WTE3-ZO74N-IJZGE-2ZKGX-UT41M



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."

Øystein Gunnerød

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5997-4-93358

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-06-18 11:19:45Z



Penneo Dokumentnøkkel: SBMEU-0WTE3-ZO74N-IJZGE-22KXG-UT41M

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>