



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 581 104
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FINANSFORVALTNING FRITID AS
Forretningsadresse: Gimleveien 33
1511 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Thor Øistein Kilstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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

Brønnøysundregistrene, 03.08.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt			4 031 500
Sum inntekter			4 031 500
Kostnader			
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	8 558	4 200
Annen driftskostnad	3	212 475	121 777
Sum kostnader		221 033	125 977
Driftsresultat		-221 033	3 905 523
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		9 839	188 982
Annen finansinntekt			6 142
Sum finansinntekter		9 839	195 124
Annen rentekostnad			18 948
Sum finanskostnader			18 948
Netto finans		9 839	176 176
Ordinært resultat før skattekostnad		-211 194	4 081 700
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-46 463	897 974
Ordinært resultat etter skattekostnad		-164 731	3 183 726
Årsresultat		-164 731	3 183 726
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-164 731	3 183 726
Totalresultat		-164 731	3 183 726
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-164 731	3 183 726
Sum overføringer og disponeringer		-164 731	3 183 726



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	496 953	4 787 938
Sum immaterielle eiendeler		496 953	4 787 938
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	283 590	283 590
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	213 011	221 569
Sum varige driftsmidler		496 601	505 159
Finansielle anleggsmidler			
Obligasjoner og andre fordringer			4 186 843
Sum finansielle anleggsmidler			4 186 843
Sum anleggsmidler		993 554	9 479 940
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		90 000	90 000
Fordringer			
Kundefordringer			178 843
Andre kortsiktige fordringer	5	19 715 672	2 000 134
Sum fordringer		19 715 672	2 178 977
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		6 984	1 058
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 984	1 058
Sum omløpsmidler		19 812 656	2 270 034
SUM EIENDELER		20 806 210	11 749 974

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1, 2	22 500 000	22 500 000
Overkurs	2	5 000	5 000
Annen innskutt egenkapital	2	20 138 224	4 760 000
Sum innskutt egenkapital		42 643 224	27 265 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	28 719 397	28 554 667
Sum opptjent egenkapital		-28 719 397	-28 554 667
Sum egenkapital		13 923 827	-1 289 667
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	6 851 740	13 035 204
Sum annen langsiktig gjeld		6 851 740	13 035 204
Sum langsiktig gjeld		6 851 740	13 035 204
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 072	540
Annen kortsiktig gjeld	5	7 571	3 896
Sum kortsiktig gjeld		30 643	4 437
Sum gjeld		6 882 383	13 039 641
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		20 806 210	11 749 974



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 747949

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 581 104
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FINANSFORVALTNING FRITID AS
Forretningsadresse: Gimleveien 33
1511 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Thor Øistein Kilstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2021

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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

Brønnøysundregistrene, 28.09.2021

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 994 581 104
FINANSFORVALTNING FRITID AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt			4 031 500
Sum inntekter			4 031 500
Kostnader			
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	8 558	4 200
Annen driftskostnad	3	212 475	121 777
Sum kostnader		221 033	125 977
Driftsresultat		-221 033	3 905 523
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		9 839	188 982
Annen finansinntekt			6 142
Sum finansinntekter		9 839	195 124
Annen rentekostnad			18 948
Sum finanskostnader			18 948
Netto finans		9 839	176 176
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-46 463	897 974
Ordinært resultat etter skattekostnad		-164 731	3 183 726
Årsresultat		-164 731	3 183 726
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-164 731	3 183 726
Totalresultat		-164 731	3 183 726
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-164 731	3 183 726
Sum overføringer og disponeringer		-164 731	3 183 726



Organisasjonsnr: 994 581 104
FINANSFORVALTNING FRITID AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	496 953	4 787 938
Sum immaterielle eiendeler		496 953	4 787 938
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	283 590	283 590
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	4	213 011	221 569
Sum varige driftsmidler		496 601	505 159
Finansielle anleggsmidler			
Obligasjoner og andre fordringer			4 186 843
Sum finansielle anleggsmidler			4 186 843
Sum anleggsmidler		993 554	9 479 940
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		90 000	90 000
Fordringer			
Kundefordringer			178 843
Andre kortsiktige fordringer	5	19 715 672	2 000 134
Sum fordringer		19 715 672	2 178 977
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		6 984	1 058
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 984	1 058
Sum omløpsmidler		19 812 656	2 270 034
SUM EIENDELER		20 806 210	11 749 974
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1, 2	22 500 000	22 500 000



Overkurs	2	5 000	5 000
Annen innskutt egenkapital	2	20 138 224	4 760 000
Sum innskutt egenkapital		42 643 224	27 265 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	28 719 397	28 554 667
Sum opptjent egenkapital		-28 719 397	-28 554 667
Sum egenkapital		13 923 827	-1 289 667
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	6 851 740	13 035 204
Sum annen langsiktig gjeld		6 851 740	13 035 204
Sum langsiktig gjeld		6 851 740	13 035 204
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 072	540
Annen kortsiktig gjeld	5	7 571	3 896
Sum kortsiktig gjeld		30 643	4 437
Sum gjeld		6 882 383	13 039 641
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		20 806 210	11 749 974



Organisasjonsnr: 994 581 104
FINANSFORVALTNING FRITID AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



Årsregnskap 2020

Finansforvaltning Fritid AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisjonsberetning

Org.nr.: 994 581 104



Resultatregnskap
Finansforvaltning Fritid AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Annen driftsinntekt		0	4 031 500
Sum driftsinntekter		<u>0</u>	<u>4 031 500</u>
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	8 558	4 200
Annen driftskostnad	3	212 475	121 777
Sum driftskostnader		<u>221 033</u>	<u>125 977</u>
Driftsresultat		<u>-221 033</u>	<u>3 905 523</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		9 839	188 982
Annen finansinntekt		0	6 142
Annen rentekostnad		0	18 948
Resultat av finansposter		<u>9 839</u>	<u>176 176</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-211 194	4 081 700
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-46 463	897 974
Ordinært resultat		<u>-164 731</u>	<u>3 183 726</u>
Arsresultat		<u>-164 731</u>	<u>3 183 726</u>
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	3 183 726
Overført til udekket tap		164 731	0
Sum overføringer		<u>-164 731</u>	<u>3 183 726</u>



Balanse

Finansforvaltning Fritid AS

Eiendeler	Note	2020	2019
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	496 953	4 787 938
Sum immaterielle eiendeler		496 953	4 787 938
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	283 590	283 590
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	213 011	221 569
Sum varige driftsmidler		496 601	505 159
Obligasjoner og andre fordringer		0	4 186 843
Sum finansielle anleggsmidler		0	4 186 843
Sum anleggsmidler		993 554	9 479 940
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		90 000	90 000
Fordringer			
Kundefordringer		0	178 843
Andre kortsiktige fordringer	5	19 715 672	2 000 134
Sum fordringer		19 715 672	2 178 977
Bankinnskudd, kontanter o.l.		6 984	1 058
Sum omløpsmidler		19 812 656	2 270 034
Sum eiendeler		20 806 210	11 749 974



Balanse

Finansforvaltning Fritid AS

Egenkapital og gjeld	Note	2020	2019
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1, 2	22 500 000	22 500 000
Overkurs	2	5 000	5 000
Annen innskutt egenkapital	2	20 138 224	4 760 000
Sum innskutt egenkapital		42 643 224	27 265 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	2	-28 719 397	-28 554 667
Sum opptjent egenkapital		-28 719 397	-28 554 667
Sum egenkapital		13 923 827	-1 289 667
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	6 851 740	13 035 204
Sum annen langsiktig gjeld		6 851 740	13 035 204
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 072	540
Annen kortsiktig gjeld	5	7 571	3 896
Sum kortsiktig gjeld		30 643	4 437
Sum gjeld		6 882 383	13 039 641
Sum gjeld og egenkapital		20 806 210	11 749 974

Sarpsborg, 31.08.2021

Styret i Finansforvaltning Fritid AS

Thor Øistein Kilstad

Styreleder og Daglig leder



Finansforvaltning Fritid AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2020

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Finansforvaltning Fritid AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2020

Note 1 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Finansforvaltning Fritid AS pr. 31.12. 2020 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	22 500	1 000,00	22 500 000
Sum	22 500		22 500 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Optimal Finansforvaltning AS	22 500	100,0 %
Totalt antall aksjer	22 500	100,0 %

Thor Øistein Kilstad eier samtlige aksjer i morselskapet Optimal Finansforvaltning AS.

Note 2 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2020	22 500 000	5 000	4 760 000	-28 554 667	-1 289 667
Årets resultat				-164 731	-164 731
Mottatt konsernbidrag			15 378 224		15 378 224
Egenkapital 31.12.2020	22 500 000	5 000	20 138 224	-28 719 397	13 923 827

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Selskapet har ingen ansatte. Selskapet har derfor ikke plikt til å opprette OTP ordning.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020 utgjør kr 19 000

Note 4 Anleggsmidler

	Maskiner/ Inventar	Tomter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.20	238 369	283 590	521 959
= Anskaffelseskost 31.12.20	238 369	283 590	521 959
Akkumulerte avskrivninger 31.12.20	21 079		21 079
= Bokført verdi 31.12.20	217 290	283 590	500 880
Årets ordinære avskrivninger	4 279		4 279
Økonomisk levetid	10 år		



Finansforvaltning Fritid AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2020

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern og andre nærstående m.v

	Fordringer		Gjeld	
	2020	2019	2020	2019
Optimal Finansforvaltning AS			6 851 740	13 035 204
Finansforvaltning Asset Management AS	0		7 571	
St. Marie gt. 81-87 AS - krav konsernbidrag	19 715 672	2 000 000		
Sum	19 715 672	2 000 000	6 859 311	13 035 204

Note 6 Skatt

	2020	2019
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-46 463	897 974
Skattekostnad ordinært resultat	-46 463	897 974

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-211 194	4 081 700
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	1 598 935	-1 995 985
Mottatt konsernbidrag	19 715 672	2 000 000
Anvendelse av fremførbart underskudd	-21 103 413	-4 085 715
Skattepliktig inntekt	0	0

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-4 337 448	-440 000
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	4 337 448	440 000
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

	2020	2019	Endring
Varige driftsmidler	98 508	127 334	28 826
Gevinst – og tapskonto	6 280 427	7 850 536	1 570 109
Sum	6 378 936	7 977 870	1 598 935
Akkumulert fremførbart underskudd	-8 637 813	-29 741 226	-21 103 413
Grunnlag for utsatt skattefordel	-2 258 877	-21 763 355	-19 504 478
Utsatt skattefordel (22 %)	-496 953	-4 787 938	-4 290 985



Til generalforsamlingen i Finansforvaltning Fritid AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Finansforvaltning Fritid AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 164 731. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene 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 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 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:

Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



- 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 høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- 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 rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Moss, 31. august 2021
Krogh Revisjon AS

Nils-Kristian Krogh
Statsautorisert revisor