



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 997 876 385  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ARCTIC BEVERAGE GROUP AS  
Forretningsadresse: Bergheimveien 24  
1367 SNARØYA

### 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: Roar Sandvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.11.2021

### 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, 18.11.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad			-2 160
Annen driftskostnad	2	461 813	505 109
<b>Sum kostnader</b>		<b>461 813</b>	<b>502 949</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-461 813</b>	<b>-502 949</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		43	2 007
Annen finansinntekt		482 675	1 267 914
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>482 718</b>	<b>1 269 921</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler		364 281	3 757 945
Annen rentekostnad		18	693 347
Annen finanskostnad		96 524	825 072
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>460 823</b>	<b>5 276 364</b>
<b>Netto finans</b>		<b>21 895</b>	<b>-4 006 443</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap			106 465
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>			<b>106 465</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>106 465</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			254 450
Andre fordringer		1 429 820	1 725 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 429 820</b>	<b>1 979 848</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	18 970	53 728
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>18 970</b>	<b>53 728</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 033 576</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 140 041</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	6,7,8	150 519	162 014
Overkurs	8	23 151 837	23 151 837
Annen innskutt egenkapital	8	50 000	50 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>23 352 356</b>	<b>23 363 851</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	8	22 862 856	26 873 686
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-22 862 856</b>	<b>-26 873 686</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>489 500</b>	<b>-3 509 835</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		153 809	375 847
Annen kortsiktig gjeld		805 482	5 274 029
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 448 791</b>	<b>2 140 041</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 897428

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 997 876 385  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ARCTIC BEVERAGE GROUP AS  
Forretningsadresse: Bergheimveien 24  
1367 SNARØYA

#### 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: Roar Sandvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.11.2021

#### 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 2019: Årsregnskap 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, 17.11.2021

---

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: 997 876 385  
ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad			-2 160
Annen driftskostnad	2	461 813	505 109
<b>Sum kostnader</b>		<b>461 813</b>	<b>502 949</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-461 813</b>	<b>-502 949</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		43	2 007
Annen finansinntekt		482 675	1 267 914
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>482 718</b>	<b>1 269 921</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler		364 281	3 757 945
Annen rentekostnad		18	693 347
Annen finanskostnad		96 524	825 072
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>460 823</b>	<b>5 276 364</b>
<b>Netto finans</b>		<b>21 895</b>	<b>-4 006 443</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-439 918</b>	<b>-4 509 392</b>



Organisasjonsnr: 997 876 385  
ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap			106 465
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>			<b>106 465</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>106 465</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			254 450
Andre fordringer		1 429 820	1 725 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 429 820</b>	<b>1 979 848</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	18 970	53 728
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>18 970</b>	<b>53 728</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 033 576</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 140 041</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	6, 7, 8	150 519	162 014
Overkurs	8	23 151 837	23 151 837
Annen innskutt egenkapital	8	50 000	50 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>23 352 356</b>	<b>23 363 851</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	8	22 862 856	26 873 686
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-22 862 856</b>	<b>-26 873 686</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>489 500</b>	<b>-3 509 835</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	153 809	375 847
Annen kortsiktig gjeld	805 482	5 274 029
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>Sum gjeld</b>	<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1 448 791</b>	<b>2 140 041</b>



Organisasjonsnr: 997 876 385  
ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:  
0.00



DocuSign Envelope ID: A4AD29A7-0EF2-4B5D-B57C-7D35A13136BC

## Resultatregnskap for 2019 ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

	Note	2019	2018
<b>Sum driftsinntekter</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
Varekostnad		0	2 160
Annen driftskostnad	2	<u>(461 813)</u>	<u>(505 109)</u>
<b>Sum driftskostnader</b>		<u>(461 813)</u>	<u>(502 949)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<u>(461 813)</u>	<u>(502 949)</u>
Annen renteinntekt		43	2 007
Annen finansinntekt		<u>482 675</u>	<u>1 267 914</u>
<b>Sum finansinntekter</b>		<u>482 718</u>	<u>1 269 921</u>
Nedskrivning av finansielle eiendeler		(364 281)	(3 757 945)
Annen rentekostnad		(18)	(693 347)
Annen finanskostnad		<u>(96 524)</u>	<u>(825 072)</u>
<b>Sum finanskostnader</b>		<u>(460 823)</u>	<u>(5 276 363)</u>
<b>Netto finans</b>		<u>21 895</u>	<u>(4 006 442)</u>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<u>(439 918)</u>	<u>(4 509 391)</u>
<b>Ordinært resultat</b>		<u>(439 918)</u>	<u>(4 509 391)</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>(439 918)</u>	<u>(4 509 391)</u>
<b>Overføringer</b>			
Udekket tap		<u>(439 918)</u>	<u>(4 509 391)</u>
<b>Sum</b>		<u>(439 918)</u>	<u>(4 509 391)</u>



DocuSign Envelope ID: A4AD29A7-0EF2-4B5D-B57C-7D35A13136BC

## Balanse pr. 31. desember 2019 ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

	Note	2019	2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap		0	106 465
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>106 465</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>106 465</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	254 450
Andre fordringer		1 429 820	1 725 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 429 820</b>	<b>1 979 848</b>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	18 970	53 728
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>18 970</b>	<b>53 728</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 033 575</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 140 040</b>

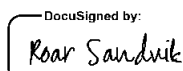


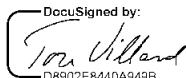
DocuSign Envelope ID: A4AD29A7-0EF2-4B5D-B57C-7D35A13136BC

## Balanse pr. 31. desember 2019 ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

	Note	2019	2018
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (150 519 aksjer à kr 1,00)	6, 7, 8	150 519	162 014
Overkurs	8	23 151 837	23 151 837
Annen innskutt egenkapital	8	50 000	50 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>23 352 356</b>	<b>23 363 851</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	8	(22 862 856)	(26 873 686)
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>(22 862 856)</b>	<b>(26 873 686)</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>489 500</b>	<b>(3 509 835)</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		153 809	375 847
Annen kortsiktig gjeld		805 482	5 274 029
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>959 291</b>	<b>5 649 876</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>1 448 790</b>	<b>2 140 040</b>

Bærum, 11/112021

DocuSigned by:  
  
3F6A79FE25E1462...  
Roar Sandvik  
Styrets leder

DocuSigned by:  
  
D8902E6440A949B...  
Tore Villard  
Styremedlem



## Noter 2019

### ARCTIC BEVERAGE GROUP AS

#### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

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

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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 fomuftig 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. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



## Note 1 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke gitt ytelse til ledende personer.

## Note 2 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 18 750. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

## Note 3 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(439 918)	(4 509 391)
+/- Permanente forskjeller	364 281	3 337 129
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	254 450	0
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(178 813)	0
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>(1 172 262)</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 4 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Omløpsmidler	0	(254 450)	254 450
Skattemessig fremførbart underskudd	(5 743 415)	(5 564 602)	(178 813)
Netto forskjeller	(5 743 415)	(5 819 052)	75 637
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	5 743 415	5 819 052	(75 637)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 1 280 191

## Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

## Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 150 519 aksjer, pålydende kr 1, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 150 519,00.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 7 - Aksjonærer

Foretaket har 4 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
TUV SANDVIK INVEST AS	98 507	65,44%
Emima AS	26 458	17,58%
Invito Invest AS	19 560	13,00%
H. S. FORVALNING AS	5 994	3,98%
<b>Sum</b>	<b>150 519</b>	<b>100,00%</b>



## Note 8 - Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Overkurs</b>	<b>Annen innsk. EK</b>	<b>Udekket tap</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.2019	162 014	23 151 837	50 000	(26 873 686)	(3 509 835)
Korreksjon				4 439 253	4 439 253
Reduksjon AK/overkurs	(11 495)			11 495	0
Årets resultat				(439 918)	(1 716 918)
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>150 519</b>	<b>23 151 837</b>	<b>50 000</b>	<b>(22 862 856)</b>	<b>489 500</b>

## Note 9 - Obligatorisk tjenstepensjon

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



Til generalforsamlingen i Arctic Beverage Group AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2019

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet*

Vi er valgt til å revidere Arctic Beverage Group AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 439 918. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og resultatregnskap for regnskapsåret som er avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

#### *Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet*

Selskapet har ikke fremlagt tilstrekkelig dokumentasjon for fullstendighet, gyldighet, eksistens og verdsettelse for vesentlige transaksjoner og balanseposter i regnskapet. Dette har medført at vi ikke har kunnet utføre de revisjonshandlinger vi mener er nødvendig for å kunne uttale oss om regnskapet.

#### *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 rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapspraksis 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*

Vår oppgave er å utføre en revisjon av selskapets regnskap i samsvar med internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene) og å avgi en revisjonsberetning. På grunn av forholdene som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen om at revisor ikke kan uttale seg om årsregnskapet* i vår beretning, har vi imidlertid ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon om dette 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. Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Collegium Revisjon AS Øvre Kråkenes 17 – 5152 Bønes – Telefon: +47 55 52 02 06 – [www.collegium.no](http://www.collegium.no)  
Foretaksregisteret: NO 988 782 041 MVA  
Medlem av Den norske Revisorforening

**Uttalelse om øvrige lovmessige krav***Negativ konklusjon om registrering og dokumentasjon*

På grunn av betydningen av forholdet knyttet til dokumentasjon av transaksjoner og balanseposter som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», mener vi at ledelsen ikke 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**

Selskapets årsregnskap er avgitt etter utløpet av lovens frist.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.11.2020, som ble avgitt etter utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret og daglig leder.

Selskapet har gitt lån på NOK 1 277 000 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Bergen, 14.11.2021  
Collegium Revisjon AS

Åsmund Isaksen  
*Statsautorisert revisor*