



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 990 575 061
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: P MALMQVIST INVEST AS
Forretningsadresse: Kvassnesvegen 48
5914 ISDALSTØ

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Peter Malmqvist
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.10.2021

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, 07.12.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Avskrivning på driftsmidler	2	96 400	114 780
Annen driftskostnad	4	398 889	289 910
Sum kostnader		495 289	404 690
Driftsresultat		-495 289	-404 690
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			1
Annen finansinntekt		72 974	15 655
Sum finansinntekter		72 974	15 656
Annen rentekostnad		2 657	2 209
Annen finanskostnad		30 260	32 197
Sum finanskostnader		32 916	34 407
Netto finans		40 058	-18 750
Ordinært resultat før skattekostnad		-455 231	-423 440
Skattekostnad	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-455 231	-423 440
Årsresultat		-455 231	-423 440
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-455 231	-423 440
Totalresultat		-455 231	-423 440
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital	3	-455 231	-423 440
Sum overføringer og disponeringer		-455 231	-423 440



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2	540 000	636 400
Sum varige driftsmidler		540 000	636 400
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	64 905	64 905
Sum finansielle anleggsmidler		64 905	64 905
Sum anleggsmidler		604 905	701 305
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	6	844 260	792 120
Sum fordringer		844 260	792 120
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		144 003	393 616
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		144 003	393 616
Sum omløpsmidler		988 263	1 185 736
SUM EIENDELER		1 593 168	1 887 041

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000)	1	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		3 758 197	3 302 966
Sum opptjent egenkapital		-3 758 197	-3 302 966
Sum egenkapital	3	-3 658 197	-3 202 966
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		101 571	82 021
Betalbar skatt		1 178 863	1 178 863
Kortsiktig konserngjeld	6	3 519 232	3 389 401
Gjeld til aksjonær			15 897
Annen kortsiktig gjeld		451 700	423 825
Sum kortsiktig gjeld		5 251 366	5 090 007
Sum gjeld		5 251 366	5 090 007
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 593 168	1 887 041



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 890402

Enheten

Organisasjonsnummer: 990 575 061
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: P MALMQVIST INVEST AS
Forretningsadresse: Kvassnesvegen 48
5914 ISDALSTØ

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Peter Malmqvist
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.10.2021

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, 01.11.2021

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: 990 575 061
P MALMQVIST INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Avskrivning på driftsmidler	2	96 400	114 780
Annen driftskostnad	4	398 889	289 910
Sum kostnader		495 289	404 690
Driftsresultat		-495 289	-404 690
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			1
Annen finansinntekt		72 974	15 655
Sum finansinntekter		72 974	15 656
Annen rentekostnad		2 657	2 209
Annen finanskostnad		30 260	32 197
Sum finanskostnader		32 916	34 407
Netto finans		40 058	-18 750
Ordinært resultat før skattekostnad		-455 231	-423 440
Skattekostnad	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-455 231	-423 440
Årsresultat		-455 231	-423 440
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-455 231	-423 440
Totalresultat		-455 231	-423 440
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital	3	-455 231	-423 440
Sum overføringer og disponeringer		-455 231	-423 440



Organisasjonsnr: 990 575 061
P MALMQVIST INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2	540 000	636 400
Sum varige driftsmidler		540 000	636 400
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	64 905	64 905
Sum finansielle anleggsmidler		64 905	64 905
Sum anleggsmidler		604 905	701 305
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	6	844 260	792 120
Sum fordringer		844 260	792 120
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		144 003	393 616
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		144 003	393 616
Sum omløpsmidler		988 263	1 185 736
SUM EIENDELER		1 593 168	1 887 041
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000)	1	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		3 758 197	3 302 966
Sum opptjent egenkapital		-3 758 197	-3 302 966



Sum egenkapital	3	-3 658 197	-3 202 966
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		101 571	82 021
Betalbar skatt		1 178 863	1 178 863
Kortsiktig konserngjeld	6	3 519 232	3 389 401
Gjeld til aksjonær			15 897
Annen kortsiktig gjeld		451 700	423 825
Sum kortsiktig gjeld		5 251 366	5 090 007
Sum gjeld		5 251 366	5 090 007
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 593 168	1 887 041



Organisasjonsnr: 990 575 061
P MALMQVIST INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



Årsregnskap 2020 P Malmqvist Invest AS

Org.nr.: 990 575 061



P Malmqvist Invest AS

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2020	2019
2	Avskrivning på driftsmidler	96 400	114 780
4	Annen driftskostnad	398 889	289 910
	Sum driftskostnader	<u>495 289</u>	<u>404 690</u>
	Driftsresultat	<u>-495 289</u>	<u>-404 690</u>
	FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Annen renteinntekt	0	1
	Annen finansinntekt	72 974	15 655
	Annen rentekostnad	2 657	2 209
	Annen finanskostnad	30 260	32 197
	Resultat av finansposter	<u>40 058</u>	<u>-18 750</u>
	Årsresultat	<u>-455 231</u>	<u>-423 440</u>
	OVERFØRINGER		
3	Overført fra annen egenkapital	455 231	423 440
	Sum overføringer	<u>-455 231</u>	<u>-423 440</u>



P Malmqvist Invest AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2020	2019
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
2	Maskiner og anlegg	540 000	636 400
	Sum varige driftsmidler	<u>540 000</u>	<u>636 400</u>
	Finansielle anleggsmidler		
7	Investeringer i datterselskap	64 905	64 905
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>64 905</u>	<u>64 905</u>
	Sum anleggsmidler	<u>604 905</u>	<u>701 305</u>
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
6	Fordring på konsernselskaper	844 260	792 120
	Sum fordringer	<u>844 260</u>	<u>792 120</u>
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>144 003</u>	<u>393 616</u>
	Sum omløpsmidler	<u>988 263</u>	<u>1 185 736</u>
	SUM EIENDELER	<u>1 593 168</u>	<u>1 887 041</u>



P Malmqvist Invest AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2020	2019
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
1	Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000)	100 000	100 000
	Sum innskutt egenkapital	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
	Opptjent egenkapital		
	Udekket tap	-3 758 197	-3 302 966
	Sum opptjent egenkapital	<u>-3 758 197</u>	<u>-3 302 966</u>
3	Sum egenkapital	<u>-3 658 197</u>	<u>-3 202 966</u>
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	101 571	82 021
	Betalbar skatt	1 178 863	1 178 863
6	Gjeld til konsernselskaper	3 519 232	3 389 401
	Gjeld til aksjonær	0	15 897
	Annen kortsiktig gjeld	451 700	423 825
	Sum kortsiktig gjeld	<u>5 251 366</u>	<u>5 090 007</u>
	Sum gjeld	<u>5 251 366</u>	<u>5 090 007</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>1 593 168</u>	<u>1 887 041</u>

Knaarvik, 2021

Peter Malmqvist
styrets leder/daglig leder



P Malmqvist Invest AS

Noter til regnskap 2020

Note 0 – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapspraksis i Norge.

Det er ikke utarbeidet årsberetning, jfr. regnskapsloven § 3-1. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet.

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 ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

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.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner er ført mot egenkapitalen. Skattekostnader består av betalbar skatt på årets direkte skattepliktige inntekt og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



P Malmqvist Invest AS
Noter til regnskap 2020

Note 1 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet består pr. 31.12. av en aksjeklasse:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1.000	100.000
Sum	100		100.000

Eierstruktur

Aksjonær i selskapet pr. 31.12. var:

Navn	Aksjer	Eierandel	Stemmeandel
P. Malmqvist AS	100	100,0 %	100,0 %
Totalt antall aksjer	100	100,0 %	100,0 %

Note 2 – Varige driftsmidler

	Tog DSB E 987	Tog NOHAB DSB MY	Person- vogner og beboelses- vogn	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	1.334.160	300.000	279.579	1.913.739
Tilgang i året	0	0	0	0
Avgang til anskaffelseskost	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	1.334.160	300.000	279.579	1.913.739
Akk. avskrivninger pr. 1.1.	960.960	195.000	121.379	1.277.339
Årets avskrivninger	67.200	15.000	14.200	96.400
Akk. avskrivninger pr. 31.12.	1.028.160	210.000	135.579	1.373.739
Bokført verdi pr. 31.12.	306.000	90.000	144.000	540.000
Økonomisk levetid	20 år	20 år	20 år	



P Malmqvist Invest AS

Noter til regnskap 2020

Note 3 – Egenkapital og fortsatt drift mv

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2020	100.000	-3.302.966	-3.202.966
<i>Årets endring i egenkapital</i>			
Årets resultat		-455.231	-455.231
Egenkapital 31.12.2020	100.000	-3.758.197	-3.658.197

Selskapets egenkapital er tapt. Det er i 2021 foretatt en gjeldskonvertering som styrker selskapets egenkapital med kr 3.350.000.

Styret finner det forsvarlig å opprettholde driften da selskapet finansieres av morselskapet slik at det er minimal risiko for at 3. part lider tap. Videre vurderer styret selskapets driftsmidler til å ha en betydelig merverdi målt mot bokført verdi.

Den pågående covid-19 pandemien antas ikke å påvirke selskapet i vesentlig grad.

Note 4 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Det er ingen ansatte i selskapet og det er ikke utbetalt honorar eller andre godtgjørelser til ledende personer eller styret.

Godtgjørelse til revisor

Til Deloitte AS og samarbeidende selskap er det i 2020 kostnadsført kr 13.250 for revisjon og kr 18.000 for andre tjenester. Beløpene er inkl. mva.

Note 5 – Skattekostnad

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	-455.231	-423.440
Permanente forskjeller	417.280	207.665
Endring midlertidige forskjeller	100.442	154.504
Anvendt underskudd til framføring	-62.491	0
Årets skattegrunnlag	0	-61.272
Nominell skattesats	22 %	23 %
Betalbar skatt på ordinært resultat	0	0



P Malmqvist Invest AS
Noter til regnskap 2020

Note 5 forts. - Skattekostnad

	2020	2019
Midlertidige forskjeller pr. 31.12. knyttet til:		
Driftsmidler	556.493	630.967
Langsiktig fordring/gjeld i utenlands valuta	67.140	15.000
Gevinst- og tapskonto	200.929	251.162
Ikke opptjent inntekt	-451.700	-423.825
Underskudd til fremføring	-1.953.475	-2.015.966
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>-1.580.613</u>	<u>-1.542.662</u>
Nominell skattesats	<u>22 %</u>	<u>22 %</u>
Utsatt skattefordel/-forpliktelse	<u>-347.735</u>	<u>-339.386</u>
Årets skattekostnad består av:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Endring utsatt skatt	<u>0</u>	<u>0</u>
Skattekostnad ordinært resultat	<u>0</u>	<u>0</u>

Netto utsatt skattefordel pr. 31.12.2020 er ikke balanseført.

Selskapet har hatt en pågående diskusjon med Skatt vest om virksomheten er skattepliktig. Skatt vest sitt utgangspunkt var at virksomheten ikke er skattepliktig, og de har følgelig satt pådratt allminnelig inntekt før mottatt konsernbidrag i perioden 2006-2013 til kr 0.

Effekten av dette er at konsernbidrag som selskapet har mottatt i samme periode fullt ut blir skattepliktig. Totalt har selskapet mottatt kr 4.210.224 i konsernbidrag i den nevnte periode og utgjør kr 1.178.863 i skatt (28%). Da det nå foreligger et endelig forvaltningsvedtak i saken foretok selskapet i 2018 en avsetning vedrørende eventuelt skattekrav. Pt er skattekravet ikke framsatt av etat.

Note 6 – Mellomværende med konsernselskap

Bokført fordring på konsernselskap:	2020	2019
Tønder Remise ApS	<u>844.260</u>	<u>792.120</u>
Bokført gjeld til konsernselskap:		
Tønder Remise ApS	8.102	19.702
P Malmqvist AS	<u>3.511.129</u>	<u>3.369.699</u>
Sum konserngjeld	<u>3.519.232</u>	<u>3.389.401</u>



P Malmqvist Invest AS
Noter til regnskap 2020

Note 7 – Investering i datterselskap

Seiskapet stiftet i 2019 det danske heleide datterselskapet Tønder Remise ApS. Innskutt kapital utgjør DKK 50.000 omregnet til NOK 64.905 på tidspunkt for etablering. Regnskap 2020 for Tønder Remise ApS viser et overskudd på DKK 7.497 og egenkapital på DKK 26.442.



Deloitte.

Deloitte AS
Kvernhusmyrane 13
NO-5914 Isdalstø
Norway

Tel: +47 56 35 22 20
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i P Malmqvist Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert P Malmqvist Invest AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 455.231. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 3 i regnskapet, som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 455.231 i regnskapsåret 2020, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 3.658.197. Som angitt i note 3, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 5, at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

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 internkontroll 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 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



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
P Malmqvist Invest AS

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:

- 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 risikoen, 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 internkontroll.
- 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 modifiserer 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 dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll blant annet om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 6.9.2021, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Isdalstø, 18. oktober 2021
Deloitte AS

Pål Svendsen
statsautorisert revisor