



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 203 167
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BAKKETEIG INVEST AS
Forretningsadresse: Folldalslia 6
5239 RÅDAL

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: Anette Bakketeig
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.05.2021

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, 21.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 260 000	1 200 000
Sum inntekter		1 260 000	1 200 000
Kostnader			
Lønnskostnad	6	1 014 552	1 097 047
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	11	10 900	4 100
Annen driftskostnad	6	132 012	221 187
Sum kostnader		1 157 465	1 322 334
Driftsresultat		102 535	-122 334
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	8	1 000 000	1 264 062
Annen renteinntekt		33	70
Sum finansinntekter		1 000 033	1 264 132
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler			328 063
Annen rentekostnad		45 714	63 364
Sum finanskostnader		45 714	391 427
Netto finans		954 318	872 706
Ordinært resultat før skattekostnad		1 056 854	750 372
Skattekostnad på ordinært resultat	12	22 795	
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 034 059	750 372
Årsresultat		1 034 059	750 372
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 034 059	750 372
Totalresultat		1 034 059	750 372
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 000 000	300 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Avsatt til annen egenkapital		34 059	450 372
Sum overføringer og disponeringer		1 034 059	750 372



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	11		
Maskiner og anlegg	11		
Skip og flytende installasjoner	11		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	11	39 664	21 016
Sum varige driftsmidler	11	39 664	21 016
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	3, 8	4 518 603	4 518 603
Investeringer i aksjer og andeler	9	300 000	300 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 818 603	4 818 603
Sum anleggsmidler		4 858 267	4 839 619
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		105 000	100 000
Andre kortsiktige fordringer	3, 7, 10	1 038 455	1 322 455
Sum fordringer		1 143 455	1 422 455
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	666 061	118 795
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		666 061	118 795
Sum omløpsmidler		1 809 515	1 541 250
SUM EIENDELER		6 667 782	6 380 869



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 5	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 394 905	4 360 847
Sum opptjent egenkapital		4 394 905	4 360 847
Sum egenkapital	5	4 594 905	4 560 847
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	12		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	1 200 000	1 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		1 200 000	1 200 000
Sum langsiktig gjeld		1 200 000	1 200 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		15 609	16 198
Betalbar skatt	12	22 795	
Skyldig offentlige avgifter		145 176	80 389
Utbytte		500 000	
Annen kortsiktig gjeld	2, 7	189 297	523 435
Sum kortsiktig gjeld		872 877	620 022
Sum gjeld		2 072 877	1 820 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 667 782	6 380 869



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 470793

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 203 167
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BAKKETEIG INVEST AS
Forretningsadresse: Følldalslia 6
5239 RÅDAL

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: Anette Bakketeig
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.05.2021

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, 12.07.2021

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: 999 203 167
BAKKETEIG INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 260 000	1 200 000
Sum inntekter		1 260 000	1 200 000
Kostnader			
Lønnskostnad	6	1 014 552	1 097 047
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	11	10 900	4 100
Annen driftskostnad	6	132 012	221 187
Sum kostnader		1 157 465	1 322 334
Driftsresultat		102 535	-122 334
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	8	1 000 000	1 264 062
Annen renteinntekt		33	70
Sum finansinntekter		1 000 033	1 264 132
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler			328 063
Annen rentekostnad		45 714	63 364
Sum finanskostnader		45 714	391 427
Netto finans		954 318	872 706
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	12	22 795	
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 034 059	750 372
Årsresultat		1 034 059	750 372
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 034 059	750 372
Totalresultat		1 034 059	750 372
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 000 000	300 000
Avsatt til annen egenkapital		34 059	450 372
Sum overføringer og disponeringer		1 034 059	750 372





Organisasjonsnr: 999 203 167
BAKKETEIG INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2020 2019

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	11		
Maskiner og anlegg	11		
Skip og flytende installasjoner	11		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	11	39 664	21 016
Sum varige driftsmidler	11	39 664	21 016

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	3, 8	4 518 603	4 518 603
Investeringer i aksjer og andeler	9	300 000	300 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 818 603	4 818 603
Sum anleggsmidler		4 858 267	4 839 619

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		105 000	100 000
Andre kortsiktige fordringer	3, 7, 10	1 038 455	1 322 455
Sum fordringer		1 143 455	1 422 455

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	4	666 061	118 795
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		666 061	118 795

Sum omløpsmidler 1 809 515 1 541 250

SUM EIENDELER 6 667 782 6 380 869

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital Innskutt egenkapital



Aksjekapital	2, 5	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 394 905	4 360 847
Sum opptjent egenkapital		4 394 905	4 360 847
Sum egenkapital	5	4 594 905	4 560 847
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	12		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	3	1 200 000	1 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		1 200 000	1 200 000
Sum langsiktig gjeld		1 200 000	1 200 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		15 609	16 198
Betalbar skatt	12	22 795	
Skyldig offentlige avgifter		145 176	80 389
Utbytte		500 000	
Annen kortsiktig gjeld	2, 7	189 297	523 435
Sum kortsiktig gjeld		872 877	620 022
Sum gjeld		2 072 877	1 820 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 667 782	6 380 869



Organisasjonsnr: 999 203 167
BAKKETEIG INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	2.00	100000.00	200000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Andreas Bakketeig	1.00	50.00%	Ordinære aksjer
Anette Bakketeig	1.00	50.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	2.00	100.00%	

Note
6

Ytelser til ledende personer

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	855139.00		4392.00

Note
6

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Styreleder			30000.00
Styremedlem	248778.00		4392.00

<u>Sum ytelse andre led.pers.</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	248778.00		34392.00

Note
6

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
2.00

Note



Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Optiker Bakketeig Bergen AS	100.00%	100.00%	1807055.00	208797.00
Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS	100.00%	100.00%	890156.00	582497.00
Optiker Bakketeig Os AS	100.00%	100.00%	908879.00	587925.00



Note 1 Regnskapsprinsipper

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

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. Kostnader som ikke kan henføres til særskilte inntekter, kostnadsføres når de påløper.

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.

Datterselskap/tilknyttede selskap

Datterselskap og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig i samsvar med god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og konsernbidrag er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbyttet andel av tilbakeholdt overskudd etter kjøpet, så representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingen er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet 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. I henhold til god regnskapsskikk for små foretak balansefører selskapet ikke utsatt skattefordel.



Note 2 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Bakketeig Invest AS har en aksjekapital på kr 200.000 som består av 2 aksjer pålydende kr 100.000. Andreas Bakketeig, styremedlem/daglig leder, eier 50% av aksjene, og Anette Bakketeig, styremedlem, eier 50% av aksjene.

Selskapet har en kortsiktig gjeld til aksjonærene på kr 7 256.

Note 3 Fordringer, langsiktig gjeld og pantsettelse

Selskapets langsiktige gjeld på kr 1 200 000 er sikret med pant i aksjer i datterselskapene Optiker Bakketeig Bergen AS og Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS, samt ved krysspant i driftstilbehør og varelager i respektive selskaper. Bokført verdi på aksjene i Optiker Bakketeig Bergen AS og Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS er kr 4 488 603. Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år utgjør kr 0.

Selskapet har ingen fordringer med forfall senere enn ett år. Se også note 10.

Note 4 Bundne midler

I posten "Bankinnskudd, kontanter o.l." inngår bundne bankinnskudd med kr 96 568.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 01.01.2020	200 000	4 360 847	4 560 847
Årets resultat		1 034 059	1 034 059
Utbytte		-500 000	-500 000
Tilleggsutbytte		-500 000	-500 000
Pr 31.12.2020	200 000	4 394 905	4 594 905



Note 6 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2020	2019
Lønninger	781 379	869 257
Arbeidsgiveravgift	120 139	136 024
Pensjonskostnader	111 226	86 664
Andre personalkostnader	1 809	5 102
Sum	1 014 552	1 097 047

Gjennomsnittlig antall årsverk: 2 (f.o.m. oktober 2020)

Ytelser til ledende personer

Lønn inkl. naturalytelser til daglig leder/styremedlem er innrapportert med kr 859.531. Et annet styremedlem er blitt innrapportert med kr 253.170 i lønn inkl. naturalytelser. Styreleder har fått utbetalt kr 30.000 i styrehonorar for 2019 (utbetalt etterskuddsvis). Det er ikke utbetalt styrehonorar utover dette.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har likevel på plass en slik ordning som tilfredsstiller kravene etter denne lov.

Revisorhonorar

Påløpt revisjonshonorar (ekskl. MVA) fordeler seg som følger:

	2020	2019
Lovbestemt revisjon	9 200	19 700
Annen bistand	4 680	2 660
Sum	13 880	22 360

Merknad: Honorar 2019 er noe høyt pga at revisor f.o.m. dette år begynte med å fakturere for påløpt honorar pr. 31.12.

Note 7 Fordringer og gjeld til datterselskap

Firma	Fordringer		Gjeld	
	2020	2019	2020	2019
Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS	12 092	0	0	0
Optiker Bakketeig Os AS	12 190	0	0	250 000
Optiker Bakketeig Bergen AS	10 441	13 927	0	0
Sum	34 723	13 927	0	250 000

Alle postene er vurdert som kortsiktige og blir ikke rentebelastet.

I tillegg er det bokført en kortsiktig fordring på Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS og Optiker Bakketeig Os AS på 1 mill. kroner for opptjent utbytte 2020. I 2019 var opptjent utbytte 1,15 mill. kroner. Se også note 8.



Note 8 Investering i datterselskap, tilknyttet selskap m.v.

Firma	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Eierandel	Stemme- andel
Optiker Bakketeig Bergen AS	10.12.12	Os	100%	100%
Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS	10.12.12	Os	100%	100%
Optiker Bakketeig Os AS	01.01.13	Os	100%	100%

Firma	Resultat 2020	Egenkapital 2020
Optiker Bakketeig Bergen AS	208.797	1.807.055
Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS	582.497	890.156
Optiker Bakketeig Os AS	587.925	908.879

Datterselskapene er i 2020 blitt fakturert med totalt 1,26 mill. kroner i administrasjonshonorar.

Det er i 2020 inntektsført kr 500.000 i opptjent utbytte fra datterselskapet Optiker Bakketeig Os AS og kr 500.000 i opptjent utbytte fra datterselskapet Optiker Bakketeig Øyrane Torg AS.

Note 9 Investering i andre aksjer

Posten "Investering i aksjer og andeler" består av:

Selskap	Antall aksjer	Eierprosent (2019)	Årsresultat 2019	Egenkapital 2019
Digital Group AS	444.343	0,301%	-6.073.000	28.856.000
Worktube AS	36.989	1,216%	-2.838.000	593.000

Aksjene er samlet nedskrevet med kr 328.063 til kr 300.000. Årsregnskap for 2020 er ikke innsendt pr. dato for avleggelsen av årsregnskapet for Bakketeig Invest AS.

Det er vanskelig å vurdere verdien av aksjene med kjente modeller for verdsetjing. Styret har dermed vurdert det slik at en nedskrivning er riktig basert på mange år med dårlig inntjening i selskapene.

Note 10 Lån til andre selskap

I posten "Andre kortsiktige fordringer" inngår et kortsiktig lån på kr 200.000 til Travel Group AS. Det er gjort en avsetning for tap på hele pålydende av dette lånet.



Note 11 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.20	25 116	25 116
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	29 548	29 548
= Anskaffelseskost 31.12.20	54 664	54 664
Akkumulerte avskrivninger 31.12.20	15 000	15 000
= Bokført verdi 31.12.20	39 664	39 664
Årets ordinære avskrivninger	10 900	10 900
Økonomisk levetid	5 år	

Note 12 Skatt

Årets skattekostnad	2020	2019
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	22 795	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	22 795	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 056 854	750 372
Permanente forskjeller	-1 000 000	-821 937
Endring i midlertidige forskjeller	46 761	71 565
Skattepliktig inntekt	103 615	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	22 795	-25 094
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	25 094
Sum betalbar skatt i balansen	22 795	0

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

	2020	2019	Endring
Varige driftsmidler	6 674	3 435	-3 239
Fordringer	-200 000	-150 000	50 000
Sum	-193 326	-146 565	46 761
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	193 326	146 565	-46 761
Utsatt skattefordel (22 %)	-42 532	-32 244	10 287

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



Forum Revisjon AS

Medlem av Den norske Revisorforeningen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i **Bakketeig Invest AS**

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bakketeig Invest AS, som viser et overskudd på NOK 1 034 059. 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 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.

P.O. Box 24, Kristianborg
NO- 5822 Bergen

E-post:
post@forum-revisjon.no

Tel.: +47 98 20 64 32
Foretaksreg. NO989648667MVA



Forum Revisjon AS

Medlem av Den norske Revisorforeningen

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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 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 regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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 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 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.



Forum Revisjon AS

Medlem av Den norske Revisorforeningen

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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 27. mai 2021.

Forum Revisjon AS

Rune J. Førland
statsautorisert revisor