



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|--|
| Organisasjonsnummer: | 898 616 002 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | ATLANTIC OFFSHORE ZETA AS |
| Forretningsadresse: | Straumeparken Smålonane 3 5353 STRAUME |

Regnskapsår

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Årsregnskapets periode: | 01.01.2022 - 31.12.2022 |
|-------------------------|-------------------------|

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: | Roy Wareberg |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 21.04.2023 |

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 23.07.2023



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Charterinntekter | | 28 207 179 | 8 445 043 |
| Sum inntekter | | 28 207 179 | 8 445 043 |
| Kostnader | | | |
| Driftskostnader skip | | 12 615 922 | 3 817 268 |
| Mannskapskostnader | 1 | 7 707 695 | 653 947 |
| Avskrivning av driftsmidler | 2 | 485 857 | 2 263 030 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | | |
| Bareboat kostnader | | 2 101 842 | 11 095 314 |
| Annen driftskostnad | 1 | 1 307 396 | 336 097 |
| Sum kostnader | | 24 218 712 | 18 165 657 |
| Driftsresultat | | 3 988 467 | -9 720 614 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 752 759 | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 11 005 609 | 11 449 715 |
| Agio/disagio | | -960 826 | -1 485 090 |
| Sum finansinntekter | | 10 797 542 | 9 964 625 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | | 1 110 006 | 236 052 |
| Annen rentekostnad | | 9 241 175 | 7 909 745 |
| Annen finanskostnad | | 100 000 | 100 000 |
| Sum finanskostnader | | 10 451 181 | 8 245 797 |
| Netto finans | | 346 362 | 1 718 827 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 4 334 829 | -8 001 787 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -434 869 | 805 514 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Årsresultat | 4 | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 4 769 698 | -8 807 301 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|-------------|------------------|-------------------|
| Totalresultat | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Konsernbidrag | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 4 769 698 | -8 807 301 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | 2 234 656 | 1 804 386 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 2 234 656 | 1 804 386 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Skip | | 1 099 488 | 1 083 575 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l. | 2 | | |
| Sum varige driftsmidler | 2 | 1 099 488 | 1 083 575 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i annet foretak i samme konsern | | 331 939 | 1 836 756 |
| Lån til foretak i samme konsern | 5 | 195 325 193 | 201 325 193 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 195 657 132 | 203 161 949 |
| Sum anleggsmidler | | 198 991 276 | 206 049 910 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum beholdning bunkers | | 1 869 700 | |
| Sum varer | | 1 869 700 | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 5 | 15 834 960 | 402 504 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 449 079 | 1 145 |
| Konsernfordringer | 5 | 20 455 641 | 9 450 032 |
| Sum fordringer | | 36 739 680 | 9 853 681 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 2 301 582 | 184 008 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 2 301 582 | 184 008 |
| Sum omløpsmidler | | 40 910 962 | 10 037 690 |
| SUM EIENDELER | | 239 902 238 | 216 087 600 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (15 990 aksjer à kr 1 000) | 4, 6, 8 | 15 990 000 | 15 990 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 8 | | |
| Overkurs | 8 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 15 990 000 | 15 990 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Fond for vurderingsforskjeller | 8 | | |
| Annen egenkapital | 8 | 36 687 969 | 31 918 271 |
| Udisponert resultat | 8 | | |
| Udekket tap | 8 | | |
| Sum opptjent egenkapital | | 36 687 969 | 31 918 271 |
| Sum egenkapital | 4 | 52 677 969 | 47 908 271 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 7 | 150 953 873 | 142 914 175 |
| Langsiktig konserngjeld | 5 | 10 253 317 | 1 844 160 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 161 207 190 | 144 758 335 |
| Sum langsiktig gjeld | | 161 207 190 | 144 758 335 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | 5 | 4 811 377 | 7 912 484 |
| Betalbar skatt | 3 | | 4 599 |
| Gjeld til konsernselskaper | 5 | 19 165 103 | 14 632 099 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 040 600 | 871 811 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 26 017 080 | 23 420 993 |
| Sum gjeld | | 187 224 269 | 168 179 328 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 239 902 238 | 216 087 600 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 594777

Enheten

Organisasjonsnummer: 898 616 002
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ATLANTIC OFFSHORE ZETA AS
Forretningsadresse: Straumeparken
Smålonane 3
5353 STRAUME

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Roy Wareberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.04.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 20.07.2023



Organisasjonsnr: 898 616 002
ATLANTIC OFFSHORE ZETA AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Charterinntekter | | 28 207 179 | 8 445 043 |
| Sum inntekter | | 28 207 179 | 8 445 043 |
| Kostnader | | | |
| Driftskostnader skip | | 12 615 922 | 3 817 268 |
| Mannskapskostnader | 1 | 7 707 695 | 653 947 |
| Avskrivning av driftsmidler | 2 | 485 857 | 2 263 030 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | | |
| Bareboat kostnader | | 2 101 842 | 11 095 314 |
| Annen driftskostnad | 1 | 1 307 396 | 336 097 |
| Sum kostnader | | 24 218 712 | 18 165 657 |
| Driftsresultat | | 3 988 467 | -9 720 614 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 752 759 | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 11 005 609 | 11 449 715 |
| Agio/disagio | | -960 826 | -1 485 090 |
| Sum finansinntekter | | 10 797 542 | 9 964 625 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | | 1 110 006 | 236 052 |
| Annen rentekostnad | | 9 241 175 | 7 909 745 |
| Annen finanskostnad | | 100 000 | 100 000 |
| Sum finanskostnader | | 10 451 181 | 8 245 797 |
| Netto finans | | 346 362 | 1 718 827 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -434 869 | 805 514 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Årsresultat | 4 | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Totalresultat | | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Overføringer og disponeringer | | | |



| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Konsernbidrag | 4 769 698 | -8 807 301 |
| Sum overføringer og disponeringer | 4 769 698 | -8 807 301 |



Organisasjonsnr: 898 616 002
ATLANTIC OFFSHORE ZETA AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | 2 234 656 | 1 804 386 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 2 234 656 | 1 804 386 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Skip | | 1 099 488 | 1 083 575 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o. l. | 2 | | |
| Sum varige driftsmidler | 2 | 1 099 488 | 1 083 575 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i annet foretak i samme konsern | | 331 939 | 1 836 756 |
| Lån til foretak i samme konsern | 5 | 195 325 193 | 201 325 193 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 195 657 132 | 203 161 949 |
| Sum anleggsmidler | | 198 991 276 | 206 049 910 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum beholdning bunkers | | 1 869 700 | |
| Sum varer | | 1 869 700 | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 5 | 15 834 960 | 402 504 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 449 079 | 1 145 |
| Konsernfordringer | 5 | 20 455 641 | 9 450 032 |
| Sum fordringer | | 36 739 680 | 9 853 681 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | 2 301 582 | 184 008 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 2 301 582 | 184 008 |
| Sum omløpsmidler | | 40 910 962 | 10 037 690 |
| SUM EIENDELER | | 239 902 238 | 216 087 600 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |



| | | | |
|-----------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (15 990 | | | |
| aksjer à kr 1 000) | 4, 6, 8 | 15 990 000 | 15 990 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 8 | | |
| Overkurs | 8 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 15 990 000 | 15 990 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Fond for | | | |
| vurderingsforskjeller | 8 | | |
| Annen egenkapital | 8 | 36 687 969 | 31 918 271 |
| Udisponert resultat | 8 | | |
| Udekket tap | 8 | | |
| Sum opptjent egenkapital | | 36 687 969 | 31 918 271 |
| Sum egenkapital | 4 | 52 677 969 | 47 908 271 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 7 | 150 953 873 | 142 914 175 |
| Langsiktig konserngjeld | 5 | 10 253 317 | 1 844 160 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 161 207 190 | 144 758 335 |
| Sum langsiktig gjeld | | 161 207 190 | 144 758 335 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | 5 | 4 811 377 | 7 912 484 |
| Betalbar skatt | 3 | | 4 599 |
| Gjeld til konsernselskaper | 5 | 19 165 103 | 14 632 099 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 040 600 | 871 811 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 26 017 080 | 23 420 993 |
| Sum gjeld | | 187 224 269 | 168 179 328 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 239 902 238 | 216 087 600 |



Organisasjonsnr: 898 616 002
ATLANTIC OFFSHORE ZETA AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Årsregnskap 2022 Atlantic Offshore Zeta AS

Org.nr.: 898 616 002



Atlantic Offshore Zeta AS

Resultatregnskap

| NOTER | DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER | 2022 | 2021 |
|-------|--|-------------------------|--------------------------|
| | Charterinntekter | 28 207 179 | 8 445 043 |
| | Sum driftsinntekter | <u>28 207 179</u> | <u>8 445 043</u> |
| | Driftskostnader skip | 12 615 922 | 3 817 268 |
| | Bareboat kostnader | 2 101 842 | 11 095 314 |
| 1 | Mannskapskostnader | 7 707 695 | 653 947 |
| 2 | Avskrivning av driftsmidler | 485 857 | 2 263 030 |
| 1 | Annen driftskostnad | 1 307 396 | 336 097 |
| | Sum driftskostnader | <u>24 218 712</u> | <u>18 165 657</u> |
| | Driftsresultat | <u>3 988 467</u> | <u>-9 720 614</u> |
| | FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER | | |
| | Annen finansinntekt | 752 759 | 0 |
| | Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 11 005 609 | 11 449 715 |
| | Agio/disagio | -960 826 | -1 485 090 |
| | Rentekostnad til foretak i samme konsern | 1 110 006 | 236 052 |
| | Annen rentekostnad | 9 241 175 | 7 909 745 |
| | Annen finanskostnad | 100 000 | 100 000 |
| | Resultat av finansposter | <u>346 362</u> | <u>1 718 827</u> |
| | Ordinært resultat før skattekostnad | <u>4 334 829</u> | <u>-8 001 787</u> |
| 3 | Skattekostnad på resultat | <u>-434 869</u> | <u>805 514</u> |
| 4 | Årsresultat | <u>4 769 698</u> | <u>-8 807 301</u> |
| | OVERFØRINGER | | |
| | Avsatt til annen egenkapital | 4 769 698 | 0 |
| | Overført fra annen egenkapital | 0 | 8 807 301 |
| | Sum overføringer | <u>4 769 698</u> | <u>-8 807 301</u> |



Atlantic Offshore Zeta AS
Balanse pr. 31. desember

| NOTER | EIENDELER | 2022 | 2021 |
|-------|---|---------------------------|---------------------------|
| | Anleggsmidler | | |
| | Immaterielle eiendeler | | |
| 3 | Utsatt skattefordel | 2 234 656 | 1 804 386 |
| | Sum immaterielle eiendeler | <u>2 234 656</u> | <u>1 804 386</u> |
| | Varige driftsmidler | | |
| | Skip | 1 099 488 | 1 083 575 |
| 2 | Sum varige driftsmidler | <u>1 099 488</u> | <u>1 083 575</u> |
| | Finansielle anleggsmidler | | |
| | Investeringer i annet foretak i samme konsern | 331 939 | 1 836 756 |
| 5 | Lån til foretak i samme konsern | 195 325 193 | 201 325 193 |
| | Sum finansielle anleggsmidler | <u>195 657 132</u> | <u>203 161 949</u> |
| | Sum anleggsmidler | <u>198 991 276</u> | <u>206 049 910</u> |
| | Omløpsmidler | | |
| | Beholdning bunkers | 1 869 700 | 0 |
| | Sum beholdning bunkers | <u>1 869 700</u> | <u>0</u> |
| | Fordringer | | |
| 5 | Kundefordringer | 15 834 960 | 402 504 |
| 5 | Fordring på konsernselskaper | 20 455 641 | 9 450 032 |
| | Andre kortsiktige fordringer | 449 079 | 1 145 |
| | Sum fordringer | <u>36 739 680</u> | <u>9 853 681</u> |
| | Bankinnskudd, kontanter o.l. | <u>2 301 582</u> | <u>184 008</u> |
| | Sum omløpsmidler | <u>40 910 962</u> | <u>10 037 690</u> |
| | SUM EIENDELER | <u>239 902 238</u> | <u>216 087 600</u> |



Atlantic Offshore Zeta AS
Balanse pr. 31. desember

| NOTER | EGENKAPITAL OG GJELD | 2022 | 2021 |
|----------|---|---------------------------|---------------------------|
| | Egenkapital | | |
| | Innskutt egenkapital | | |
| 4, 6, 8 | Aksjekapital (15 990 aksjer à kr 1 000) | 15 990 000 | 15 990 000 |
| | Sum innskutt egenkapital | <u>15 990 000</u> | <u>15 990 000</u> |
| | Opptjent egenkapital | | |
| 8 | Annen egenkapital | 36 687 969 | 31 918 271 |
| | Sum opptjent egenkapital | <u>36 687 969</u> | <u>31 918 271</u> |
| 4 | Sum egenkapital | <u>52 677 969</u> | <u>47 908 271</u> |
| | Gjeld | | |
| | Annen langsiktig gjeld | | |
| 7 | Gjeld til kredittinstitusjoner | 150 953 873 | 142 914 175 |
| 5 | Langsiktig gjeld til konsernselskap | 10 253 317 | 1 844 160 |
| | Sum annen langsiktig gjeld | <u>161 207 190</u> | <u>144 758 335</u> |
| | Kortsiktig gjeld | | |
| 5 | Leverandørgjeld | 4 811 377 | 7 912 484 |
| 3 | Betalbar skatt | 0 | 4 599 |
| 5 | Gjeld til konsernselskaper | 19 165 103 | 14 632 099 |
| | Annen kortsiktig gjeld | 2 040 600 | 871 811 |
| | Sum kortsiktig gjeld | <u>26 017 080</u> | <u>23 420 993</u> |
| | Sum gjeld | <u>187 224 269</u> | <u>168 179 328</u> |
| | SUM EGENKAPITAL OG GJELD | <u>239 902 238</u> | <u>216 087 600</u> |

Straume, 28. mars 2023

Roy Wareberg
styrets leder

Arnfred Apeland
styremedlem/daglig leder

Andreas Lian Kvam
styremedlem



Atlantic Offshore Zeta AS

Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper

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

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.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler oppføres i balansen til anskaffelseskost fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Anskaffelseskost for varige driftsmidler er innkjøpsprisen og kostnader direkte knyttet til å sette anleggsmiddelet i stand for bruk. Utgifter påløpt etter at driftsmiddelet er tatt i bruk, slik som løpende daglig vedlikehold, resultatføres i den perioden utgiften pådras, mens øvrige utgifter som forventes å gi fremtidige økonomiske fordeler blir balanseført.

Skipene blir dekomponert i skip og periodisk vedlikehold.

Skip avskrives lineært over en definert brukstid som ny på 30 år.

Periodisk vedlikehold balanseføres når utgiften påløper og avskrives over perioden fram til neste periodiske vedlikehold, normalt hver 30. måned.

Bokført verdi av varige driftsmidler blir vurdert for verditap når hendelser eller endringer i omstendigheter indikerer at bokført verdi ikke kan gjenvinnes. Dersom slike indikasjoner avdekkes og bokført verdi overstiger gjenvinnbart beløp, nedskrives skipet. Det gjenvinnbare beløp for varige driftsmidler er det høyeste av netto salgspris og bruksverdi. Ved vurdering av bruksverdi blir estimerte fremtidige kontantstrømmer diskontert til nåverdi ved bruk av en før skatt diskonteringsrente som reflekterer pengeverdien og den spesifikke risikoen knyttet til eiendelen. For eiendeler som ikke genererer egne kontantstrømmer, bestemmes gjenvinnbart beløp for den kontantgenererende enhet eiendelen tilhører. Tidligere innregnet nedskrivning reverseres dersom det oppstår endringer i estimatene som ble brukt for å bestemme gjenvinnbart beløp. Reversering av tidligere innregnet nedskrivning er begrenset til hva eiendelens bokførte verdi ville ha vært dersom nedskrivningen ikke hadde vært foretatt.

Andre aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer og investeringer i ansvarlige selskaper hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Inntekt

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. 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.



Atlantic Offshore Zeta AS

Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper forts.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

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

Skatter

Selskapets virksomhet er strukturert i henhold til reglene for rederibeskatning. Dette innebærer at det bare er netto finansoverskudd som er gjenstand for beskatning.

Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktig til å ha en obligatorisk tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Den daglige driften av selskapet ivaretas av Atlantic Offshore Management AS.

Mannskapet på selskapets skip er innleid fra Atlantic Offshore Crew AS.

| Mannskapskostnader | 2022 | 2021 |
|---------------------|-----------|---------|
| Innleide mannskaper | 7 707 695 | 653 947 |
| Sum | 7 707 695 | 653 947 |

Ytelser til ledende personer

Daglig leder i selskapet er ansatt i Atlantic Offshore Management AS og får sin godtgjørelse fra dette selskapet. Det er ikke kostnadsført godtgjørelse til styremedlemmene for regnskapsåret 2022.

Lån og sikkerhetsstillelser til ledende personer, aksjeeiere m.v.

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Note 2 Varige driftsmidler

| | Mobbåter | Klasse-kostnader | Sum |
|------------------------------------|-----------|------------------|------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.22 | 6 453 550 | 5 799 361 | 12 252 911 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 501 770 | 501 770 |
| Avgang i året | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.22 | 6 453 550 | 6 301 131 | 12 754 681 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.22 | 5 805 635 | 5 849 558 | 11 655 193 |
| Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | 5 805 635 | 5 849 558 | 11 655 193 |
| Bokført verdi 31.12.22 | 647 915 | 451 573 | 1 099 488 |
| Årets ordinære avskrivninger | 248 245 | 237 612 | 485 857 |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | |



Atlantic Offshore Zeta AS

Noter til regnskapet 2022

Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad fremkommer slik: | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|----------------|
| Endring utsatt skatt | -430 270 | 800 730 |
| Tonnasjeskatt | -4 599 | 4 784 |
| Sum skattekostnad | <u>-434 869</u> | <u>805 514</u> |

Beregning av skattepliktig finansoverskudd

| | | |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Renteinntekt | 11 005 609 | 11 449 715 |
| Rentefradrag | -9 489 384 | -7 259 474 |
| Skattepliktig valutagevinst | -3 372 017 | -322 203 |
| Annen finanskostnad | -100 000 | -100 000 |
| Årets skattegrunnlag | <u>-1 955 792</u> | <u>3 768 038</u> |

Fremførbart finansunderskudd

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Fremførbart finansunderskudd 1.1 | 8 201 755 | 11 969 793 |
| Årets under-/overskudd | <u>1 955 792</u> | <u>-3 768 038</u> |
| Fremførbart finansunderskudd pr 31.12. | <u>10 157 547</u> | <u>8 201 755</u> |
| Skattesats | <u>22 %</u> | <u>22 %</u> |
| Utsatt skatt-/fordel | <u>2 234 656</u> | <u>1 804 386</u> |

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fremførbart avskåret rentefradrag | <u>33 207 799</u> | <u>33 207 799</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|

Utsatt skattefordel i tilknytning til finansunderskuddet er balanseført.

Note 4 Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|---------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|
| EK pr. 31.12.2021 | 15 990 000 | 31 918 271 | 47 908 271 |
| <i>Årets endring i EK</i> | | | |
| Årets resultat | | 4 769 698 | 4 769 698 |
| EK pr. 31.12.2022 | 15 990 000 | 36 687 969 | 52 677 969 |



Atlantic Offshore Zeta AS

Noter til regnskapet 2022

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

| Motpart | Forhold til motparten | Kundefordringer/andre kortsiktige fordringer | | Langsiktige fordringer | |
|---|-----------------------|--|-----------|------------------------|-------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Atlantic Offshore International Crew AS | Konsernselskap | 370 261 | 0 | 0 | 0 |
| Atlantic Offshore Management AS | Konsernselskap | 14 615 031 | 0 | 0 | 0 |
| Naveria Ulia 721 S.L. | Konsernselskap | 550 698 | 0 | 0 | 0 |
| Naviera Ulia 722 S.L. | Konsernselskap | 298 970 | | | |
| Aegopodium AS | Konsernselskap | 20 455 641 | 9 450 032 | 195 325 193 | 201 325 193 |
| Atlantic Ocean Services Ltd | Konsernselskap | 0 | 402 504 | 0 | 0 |
| Sum | | 36 290 601 | 9 852 536 | 195 325 193 | 201 325 193 |

| Motpart | Forhold til motparten | Leverandørgjeld/annen kortsiktig gjeld | | Langsiktig gjeld | |
|---------------------------------|-----------------------|--|-----------|------------------|------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Naviera Ulia 721 S.L. | Konsernselskap | 0 | 3 739 480 | 0 | 0 |
| Naviera Ulia 722 S.L. | Konsernselskap | 0 | 3 790 518 | | |
| Aegopodium AS | Konsernselskap | 0 | 0 | 19 165 103 | 14 632 099 |
| Atlantic Offshore Management AS | Konsernselskap | 810 306 | 286 250 | 0 | 0 |
| Atlantic Offshore Crew AS | Konsernselskap | 47 065 | 0 | 0 | 0 |
| H. Øgreid & Sønner AS | Konsernselskap | 0 | 0 | 10 253 317 | 1 844 160 |
| Sum | | 857 371 | 7 816 248 | 29 418 420 | 16 476 259 |

Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Atlantic Offshore Zeta AS pr. 31.12.2022 består av en aksjeklasse:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|--------|-----------|------------|
| Ordinære aksjer | 15 990 | 1 000 | 15 990 000 |
| Sum | 15 990 | | 15 990 000 |

Eierstruktur

Aksjonær i selskapet pr. 31.12. var:

| | Antall | Eierandel | Stemmeandel |
|----------------------|--------|-----------|-------------|
| Aegopodium AS | 15 990 | 100 % | 100 % |
| Totalt antall aksjer | 15 990 | 100 % | 100 % |

Note 7 Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantesikret gjeld, pantstillelser og garantier

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner | 153 326 373 | 145 991 075 |
| Sum | 153 326 373 | 145 991 075 |

Bokført verdi av pantesikrede eiendeler

| | | |
|------|---|---|
| Skip | 0 | 0 |
| Sum | 0 | 0 |

Skipene eies av de spanske selskapene Naviera Ulia 721 S.L. og Naviera Ulia 722 S.L. Skipene er stilt som sikkerhet for lånet i Atlantic Offshore Zeta AS.



Atlantic Offshore Zeta AS

Noter til regnskapet 2022

Note 8 Fortsatt drift

Selskapet har bareboatavtale med søsterselskapene Naviera Ulia 721 SLU og Naviera Ulia 722 SLU om innleie av skipene Ocean Osprey og Ocean Marlin.

Skipene ble opprinnelig eid av Atlantic Offshore Zeta AS, men ble under en «Spanish tax lease» overført til de spanske selskapene Naviera Ulia 721 SLU og Naviera Ulia 722 SLU. De spanske selskapene er i dag eid av Aegopodium AS, morselskapet i Aegopodium-gruppen. Ved overføring av eierskapet til skipene ble lånefinansieringen for skipene liggende igjen i Atlantic Offshore Zeta AS, med fortsatt pant i skipene. Som en følge av dette fikk Atlantic Offshore Zeta AS en fordring på Aegopodium AS og de spanske selskapene. I forbindelse med «Brexit» ble skipene meldt ut av spansk tonnasjeskatt, og de spanske selskapene gikk over til det alminnelige spanske skatteregimet.

I hele 2022 og pr. 31.12.2022 er Ocean Osprey i opplag og uten kontrakt. Følgelig har ikke Atlantic Offshore Zeta AS midler til å betjene bankgjelden. Selskapet har derfor fått en stillstandsavtale med långiver, foreløpig frem til 31.03.2023. Styret jobber aktivt med en forlengelse av låneavtalen, og forventer at den vil være på plass før eller rundt signering av årsregnskapet. I «Master Agreement» som ble inngått ved restruktureringen av Atlantic Offshore-gruppen i 2016 var det et bærende prinsipp at det ikke skal være krysspant eller garantier mellom selskapene i gruppen.

Etter styrets vurdering er det usikkerhet om fortsatt drift. Styret jobber aktivt med ulike scenarier for skipene, som nye kontrakter, salg av skipene, en fortsatt stillstandsavtale med långiver, eller en kombinasjon av disse. Det er pr. 31.12.2022 konkret kjøpsinteresse for et av skipene til en indikert pris høyere enn bankgjelden. Selskapet har på denne bakgrunn avlagt regnskapet under forutsetning av fortsatt drift.



Deloitte.

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Atlantic Offshore Zeta AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Atlantic Offshore Zeta AS som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 8 i regnskapet, og forhold som er beskrevet i note 8, indikerer 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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 er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnøkkel: FX5FD-B1PFN-0BTOH-0MZBF-4LWTG-850JL



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Atlantic Offshore Zeta AS

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 28. mars 2023
Deloitte AS

Bjarte M. Jonassen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: FX5FD-B1 PFN-0BTOH-0MZBE-4LW1G-850L



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Bjarte Munkejord Jonassen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-1247394

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-03-30 12:24:16 UTC



Penneo DokumentInnøkket: FX5FD-B1PFN-0B1OH-0MZBE-4LW1G-8S0JL

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>