



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 890 679 412
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KAGRA IV AS
Forretningsadresse: c/o Umoe AS
Vollsveien 2A
1366 LYSAKER

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: Knud Dalaker
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.05.2021

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, 31.05.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	3	5 239 298	29 918 109
Sum kostnader		5 239 298	29 918 109
Driftsresultat		-5 239 298	-29 918 109
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap		3 262 433	
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		314 618	399 301
Annen finansinntekt		450 507	1 464 044
Sum finansinntekter		4 027 558	1 863 345
Nedskr./reversert nedskr. av finansielle eiendeler		2 930 239	26 470 030
Rentekostnad til foretak i samme konsern		935 528	553 739
Annen finanskostnad		7 200	134
Sum finanskostnader		3 872 967	27 023 903
Netto finans		154 591	-25 160 558
Ordinært resultat før skattekostnad		-5 084 707	-55 078 667
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-852 684	171 264
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 232 023	-55 249 931
Årsresultat		-4 232 023	-55 249 931
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	8	-4 232 023	-55 249 932
Sum overføringer og disponeringer		-4 232 023	-55 249 932



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	39 787 356	39 787 359
Investering i annet foretak i samme konsern	5	7 092 209	-599 902
Lån til foretak i samme konsern	6	16 364 139	16 049 521
Andre fordringer	7	6 153 061	27 435 360
Sum finansielle anleggsmidler		69 396 765	82 672 338
Sum anleggsmidler		69 396 765	82 672 338
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	6	3 262 434	
Sum fordringer		3 262 434	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 294 054	279 445
Sum omløpsmidler		4 556 488	279 445
SUM EIENDELER		73 953 253	82 951 783
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 9	100 000	8 932 995
Sum innskutt egenkapital		100 000	8 932 995
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Annen egenkapital	8	38 931 967	43 243 759
Sum opptjent egenkapital		38 931 967	43 243 759
Sum egenkapital		39 031 967	52 176 754
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	34 738 742	30 470 219
Sum annen langsiktig gjeld		34 738 742	30 470 219
Sum langsiktig gjeld		34 738 742	30 470 219
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		51 250	85 444
Betalbar skatt	10	110 044	171 264
Annen kortsiktig gjeld		21 250	48 102
Sum kortsiktig gjeld		182 544	304 810
Sum gjeld		34 921 286	30 775 029
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		73 953 253	82 951 783



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 384062

Enheten

Organisasjonsnummer: 890 679 412
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KAGRA IV AS
Forretningsadresse: c/o Umoe AS
Lysaker torg 35
1366 LYSAKER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Mørselskap 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: Knud Dalaker
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.05.2021

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, 22.06.2021



Organisasjonsnr: 890 679 412
KAGRA IV AS

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	3	5 239 298	29 918 109
Sum kostnader		5 239 298	29 918 109
Driftsresultat		-5 239 298	-29 918 109
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap		3 262 433	
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		314 618	399 301
Annen finansinntekt		450 507	1 464 044
Sum finansinntekter		4 027 558	1 863 345
Nedskr./reversert nedskr. av finansielle eiendeler		2 930 239	26 470 030
Rentekostnad til foretak i samme konsern		935 528	553 739
Annen finanskostnad		7 200	134
Sum finanskostnader		3 872 967	27 023 903
Netto finans		154 591	-25 160 558
Ordinært resultat før skattekostnad		-5 084 707	-55 078 667
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-852 684	171 264
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 232 023	-55 249 931
Årsresultat		-4 232 023	-55 249 931
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	8	-4 232 023	-55 249 932
Sum overføringer og disponeringer		-4 232 023	-55 249 932



Organisasjonsnr: 890 679 412
KAGRA IV AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2020** **2019**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	4	39 787 356	39 787 359
Investering i annet foretak i samme konsern	5	7 092 209	-599 902
Lån til foretak i samme konsern	6	16 364 139	16 049 521
Andre fordringer	7	6 153 061	27 435 360
Sum finansielle anleggsmidler		69 396 765	82 672 338
Sum anleggsmidler		69 396 765	82 672 338

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer	6	3 262 434	
Sum fordringer		3 262 434	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 294 054	279 445
---	--	-----------	---------

Sum omløpsmidler		4 556 488	279 445
-------------------------	--	------------------	----------------

SUM EIENDELER		73 953 253	82 951 783
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	8, 9	100 000	8 932 995
Sum innskutt egenkapital		100 000	8 932 995

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	8	38 931 967	43 243 759
Sum opptjent egenkapital		38 931 967	43 243 759

Sum egenkapital		39 031 967	52 176 754
------------------------	--	-------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld



Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	34 738 742	30 470 219
Sum annen langsiktig gjeld		34 738 742	30 470 219
Sum langsiktig gjeld		34 738 742	30 470 219
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		51 250	85 444
Betalbar skatt	10	110 044	171 264
Annen kortsiktig gjeld		21 250	48 102
Sum kortsiktig gjeld		182 544	304 810
Sum gjeld		34 921 286	30 775 029
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		73 953 253	82 951 783



Organisasjonsnr: 890 679 412
KAGRA IV AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Note

9

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	1.00	100000.00	100000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Jens Ulltveit-Moe	1.00	100.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	1.00	100.00%

Note

3

Lønn og ytelser

Note

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Daglig leder			
Styret			

Selskapet har ingen ansatte og således ikke plikt til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret eller daglig leder.



Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	65546.00	63594.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		48432.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	65546.00	112026.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

0.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Ved utgangen av 2020 har selskapet et utlån til JUM Holding AS, som er et selskap kontrollert av styreleder Jens Ulltveit-Moe. I tillegg har selskapet lånt fra styreleder Jens Ulltveit-Moe og Industriveien 18 AS, som er også kontrollert av Jens Ulltveit-Moe. Lånene renteberegnes til NIBOR pluss en margin og utgjør henholdsvis NOK 16,3 mill. NOK 3,3 mill. og NOK 31,4 mill. per årsslutt.

Note

4

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>
Industriveien 18 AS	100.00%	100.00%	8346154.00	2776729.00
MK Linde AS	100.00%	100.00%	-2727429.00	-2594359.00
Dusen AS	100.00%	100.00%	-1531275.00	-741828.00
PGOT AS	100.00%	100.00%	-2654419.00	-3822212.00

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskap: Ja

<u>Navn</u>	<u>Forretningskontor</u>
Kagra IV AS	C/o Umoe As Lysaker torg 35 1366 LYSAKER 0219 Bærum



Kagra IV AS
Org.nr: 890 679 412

Årsrapport for 2020

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Kagra IV AS
Org.nr: 890 679 412

Resultatregnskap pr. 31. desember

	Note	2020	2019
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	3	<u>5 239 298</u>	<u>29 918 109</u>
Driftsresultat		<u>-5 239 298</u>	<u>-29 918 109</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap		3 262 433	0
Renteinntekt fra nærstående		314 618	399 301
Annen finansinntekt		450 507	1 464 044
Nedskr./reversert nedskr. av finansielle eiendeler		2 930 239	26 470 030
Rentekostnad til foretak i samme konsern		935 528	553 739
Annen finanskostnad		<u>7 200</u>	<u>134</u>
Netto finansposter		<u>154 591</u>	<u>-25 160 558</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-5 084 707</u>	<u>-55 078 667</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	10	<u>-852 684</u>	<u>171 264</u>
Årsresultat		<u>-4 232 023</u>	<u>-55 249 931</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	8	<u>-4 232 023</u>	<u>-55 249 932</u>

Side 2



Kagra IV AS

Org.nr: 890 679 412

Balanse pr. 31. desember

	Note	2020	2019
Anleggsmidler			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	4	39 787 356	39 787 359
Lån til nærstående	6	16 364 139	16 049 521
Investeringer i aksjer og andeler	5	7 092 209	-599 902
Andre fordringer	7	6 153 061	27 435 360
Sum finansielle anleggsmidler		<u>69 396 765</u>	<u>82 672 338</u>
Sum anleggsmidler		<u>69 396 765</u>	<u>82 672 338</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer	6	<u>3 262 434</u>	<u>0</u>
Sum fordringer		<u>3 262 434</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>1 294 054</u>	<u>279 445</u>
Sum omløpsmidler		<u>4 556 488</u>	<u>279 445</u>
Sum eiendeler		<u>73 953 253</u>	<u>82 951 783</u>



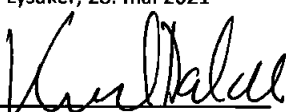
Kagra IV AS

Org.nr: 890 679 412

Balanse pr. 31. desember

	Note	2020	2019
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	8, 9	100 000	8 932 995
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>8 932 995</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	8	38 931 967	43 243 759
Sum opptjent egenkapital		<u>38 931 967</u>	<u>43 243 759</u>
Sum egenkapital		<u>39 031 967</u>	<u>52 176 754</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Øvrig langsiktig gjeld	6	34 738 742	30 470 219
Sum annen langsiktig gjeld		<u>34 738 742</u>	<u>30 470 219</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		51 250	85 444
Betalbar skatt	10	110 044	171 264
Annen kortsiktig gjeld		21 250	48 102
Sum kortsiktig gjeld		<u>182 544</u>	<u>304 810</u>
Sum gjeld		<u>34 921 286</u>	<u>30 775 029</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>73 953 253</u>	<u>82 951 783</u>


Jens Ulltveit-Moe
styreleder

31. desember 2020
Lysaker, 28. mai 2021

Knud Dalaker
styremedlem, daglig leder



Kagra IV AS

Org.nr: 890 679 412

Noter til regnskapet for 2020

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

Konsern

Kagra IV AS har kontrollerende eierandeler i enkelte selskaper. I sum er ikke disse selskapene store nok til at det foreligger konsolideringsplikt, jf. Regnskapsloven §1-6 (4). Konsolidering av datterselskaper og tilknyttede selskaper er derfor ikke gjennomført da Kagra IV AS er å anse som et lite selskap.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet 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 etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Covid-19

Pandemien har hatt minimal innvirkning på drift og økonomi i 2020. Ledelsen følger nøye med på effekten av det pågående COVID-19-utbruddet for selskapet, og vil iverksette tiltak som kreves for å minimere negative innvirkninger på drift og økonomiske resultater. Det er knyttet usikkerhet til hvordan pandemien vil påvirke utvikling og fremtidige investeringer dersom situasjonen vedvarer.

Note 2 - Drift

Kagra IV AS er et investeringsvirksomhet primært rettet mot eiendomsvirksomhet samt annen virksomhet som står i forbindelse.



Kagra IV AS

Org.nr: 890 679 412

Noter til regnskapet for 2020

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 0 årsverk.

Ytelser til ledende personer

Selskapet har ingen ansatte og således ikke plikt til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret eller daglig leder.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Ved utgangen av 2020 har selskapet et utlån til JUM Holding AS, som er et selskap kontrollert av styreleder Jens Ulltveit-Moe. I tillegg har selskapet lånt fra styreleder Jens Ulltveit-Moe og Industriveien 18 AS, som er også kontrollert av Jens Ulltveit-Moe. Lånene renteberegnes til NIBOR pluss en margin og utgjør henholdsvis NOK 16,3 mill. NOK 3,3 mill. og NOK 31,4 mill. per årsslutt.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2020	2019
Revisjon	65 546	63 594
Andre tjenester	0	48 432

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Selskap	Kontor	Eierandel	Resultat 2020	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Industriveien 18 AS	Bærum	100 %	2 776 729	8 346 154	39 787 356
MK Linde AS	Lillestrøm	100 %	-2 594 359	-2 727 429	1
Dusen AS	Sarpsborg	100 %	-741 828	-1 531 275	1
PGOT AS	Ås	100 %	-3 822 212	-2 654 419	1
Sum			-4 381 670	1 433 031	39 787 359

Note 5 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Selskap	Eierandel	Bokført verdi	Markedsverdi
Umoe Restaurants AS	3,96%	5 543 533	5 543 533
Umoe AS	0,10%	1 548 673	1 548 673
Sum		7 092 206	7 092 206

Det er gjennomført nedskrivning av ovenstående aksjeposten basert på at virkelig verdi er estimert til å være lavere enn anskaffelseskost, og det antas å skyldes årsaker som ikke er forbigående.

20. desember 2020 kjøpte Kagra IV AS utestående andeler i UC II 05 KS, og ble derved 100% eier av selskapet. Som en konsekvens av at Kagra IV AS ble eneier, opphørte UC II 05 KS å eksistere, og fra dette tidspunkt er eiendeler og gjeld eid av UC II 05 KS overtatt av Kagra IV AS.



Kagra IV AS
Org.nr: 890 679 412

Noter til regnskapet for 2020

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2020	2019
Lån til nærstående	16 364 139	16 049 521
Tilgode konsernbidrag fra Industriveien 18 AS	3 262 433	0
Sum	<u>19 626 572</u>	<u>16 049 521</u>
<i>Gjeld</i>	2020	2019
Lån fra Industriveien 18 AS	31 398 717	30 470 219
Lån fra nærstående	3 340 025	0
Sum	<u>34 738 742</u>	<u>30 470 219</u>

Note 7 - Fordringer og gjeld

Alle utlånene, på NOK 6,1 mill., er sikret ved pant. Det er gjort avsetning for påregnelig tap. Lånene forrentes med NIBOR + en margin, og løper stort sett uten en fastsatt forfallsdato.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2019	8 932 995	43 243 759	52 176 754
Årsresultat	0	-4 232 023	-4 232 023
Nedsettelse av aksjekapital	-8 832 995	0	-8 832 995
Fusjonsdifferanse *)	0	-79 769	-79 769
Egenkapital 31.12.2020	<u>100 000</u>	<u>38 931 967</u>	<u>39 031 967</u>

*) Med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2020 ble NCV Invest AS, Øra Industrier AS og Chrystie AS fusjonert inn i Kagra IV AS.



Kagra IV AS

Org.nr: 890 679 412

Noter til regnskapet for 2020

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1	100 000 kr	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Jens Ulltveit-Moe	1	100 %	100 %

Note 10 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:

	2020	2019
Betalbar skatt	-852 684	171 264
Årets totale skattekostnad	-852 684	171 264

Beregning av årets skattegrunnlag:

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	-5 084 707	-55 078 668
Permanente forskjeller	4 587 229	29 678 816
Nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året	2 930 239	26 470 030
Resultatført konsernbidrag	-3 262 433	0
Skattemessig undersk. på andel i selsk. med deltakerfastsetting	-238 108	-291 705
Alminnelig inntekt	-1 067 780	778 473
Anvendt fremførbart underskudd	-1 694 454	0
Mottatt konsernbidrag	3 262 433	0
Årets skattegrunnlag	500 199	778 473
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	110 044	171 264

*) Kagra IV AS fikk i 2020 medhold i Skatteklagenemda i en tvist med Skatt Øst i rett til å overta fremførbart underskudd fra et innfusjonert selskap. Dette resulterte i at Kagra IV AS i 2020 fikk godskrevet et underskudd på NOK 5 769 549. Som en konsekvens av dette fikk Kagra IV AS korrigert skatteoppgjørene for 2016 til 2018, noe som resulterte i en utbetaling på NOK 791 464 og et gjenværende fremførbart underskudd på NOK 1 694 454. Inkludert i årets skattekostnad inngår dette forliket med inntekt på NOK 1 164 244, i tillegg til fjorårets avsetning er blitt reversert.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen
Postboks 6163, NO-5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

Fax:
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Kagra IV AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kagra IV AS som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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.

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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



Building a better
working world

- ▶ vurderer 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 betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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, 28. mai 2021
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Jørn Knutsen
statsautorisert revisor

Pennco Dokumentnr: Z653C-B57AM-GUDAA-07160-1Y1BW-7ZEYG



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."

Jørn Knutsen

Oppdragsansvarlig partner

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5992-4-3012515

IP: 84.214.xxx.xxx

2021-05-28 21:04:23Z



Jørn Knutsen

Partner

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5992-4-3012515

IP: 84.214.xxx.xxx

2021-05-28 21:04:23Z



Penneo Dokumentnøkkel: Z653C-B57AM-GUDAA-07160-1Y1BW-72EYG

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/validate>