



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 726 532
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA SHIP MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Frognerstranda 2
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 13.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	0	90 000
Sum inntekter		0	90 000
Kostnader			
Lønnskostnad	3	479 757	1 091 067
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	33 193	33 193
Annen driftskostnad	3	-484 739	5 798 248
Sum kostnader		28 211	6 922 508
Driftsresultat		-28 211	-6 832 508
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		87	11 021 788
Sum finansinntekter		87	11 021 788
Annen finanskostnad		140 710	20 928 452
Sum finanskostnader		140 710	20 928 452
Netto finans		-140 623	-9 906 664
Ordinært resultat før skattekostnad		-168 834	-16 739 172
Skattekostnad på ordinært resultat	9	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-168 834	-16 739 172
Årsresultat		-168 834	-16 739 172
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-168 834	-16 739 171
Sum overføringer og disponeringer		-168 834	-16 739 171



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	153 045	186 238
Sum varige driftsmidler		153 045	186 238
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	10	0	13 200 000
Sum finansielle anleggsmidler		0	13 200 000
Sum anleggsmidler		153 045	13 386 238
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	6	59 943 692	40 259 306
Sum fordringer		59 943 692	40 259 306
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	30 831	9 616
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		30 831	9 616
Sum omløpsmidler		59 974 523	40 268 922
SUM EIENDELER		60 127 568	53 655 160
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	500 000	500 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overkurs	6, 7	3 240 000	3 240 000
Annen innskutt egenkapital	6, 7	1 348 398	1 348 398
Sum innskutt egenkapital		5 088 398	5 088 398
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	13 140 129	12 971 296
Sum opptjent egenkapital		-13 140 129	-12 971 296
Sum egenkapital		-8 051 731	-7 882 898
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		42 235	666 551
Skyldige offentlige avgifter		0	16 956
Annen kortsiktig gjeld		68 137 065	60 854 551
Sum kortsiktig gjeld		68 179 300	61 538 058
Sum gjeld		68 179 300	61 538 058
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		60 127 569	53 655 160



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 316302

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 726 532
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA SHIP MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Frognerstranda 2
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 04.03.2023



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	0	90 000
Sum inntekter		0	90 000
Kostnader			
Lønnskostnad	3	479 757	1 091 067
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	33 193	33 193
Annen driftskostnad	3	-484 739	5 798 248
Sum kostnader		28 211	6 922 508
Driftsresultat		-28 211	-6 832 508
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		87	11 021 788
Sum finansinntekter		87	11 021 788
Annen finanskostnad		140 710	20 928 452
Sum finanskostnader		140 710	20 928 452
Netto finans		-140 623	-9 906 664
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	9	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-168 834	-16 739 172
Årsresultat		-168 834	-16 739 172
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-168 834	-16 739 171
Sum overføringer og disponeringer		-168 834	-16 739 171



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner

og lignende

4

153 045

186 238

Sum varige driftsmidler

153 045

186 238

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap

10

0

0

Investeringer i aksjer og

andeler

10

0

13 200 000

Sum finansielle

anleggsmidler

0

13 200 000

Sum anleggsmidler

153 045

13 386 238

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer

6

59 943 692

40 259 306

Sum fordringer

59 943 692

40 259 306

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter

og lignende

5

30 831

9 616

Sum bankinnskudd,

kontanter og lignende

30 831

9 616

Sum omløpsmidler

59 974 523

40 268 922

SUM EIENDELER

60 127 568

53 655 160

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital

6

500 000

500 000

Overkurs

6, 7

3 240 000

3 240 000

Annen innskutt egenkapital

6, 7

1 348 398

1 348 398

Sum innskutt egenkapital

5 088 398

5 088 398

Opptjent egenkapital



Udekket tap	7	13 140 129	12 971 296
Sum opptjent egenkapital		-13 140 129	-12 971 296
Sum egenkapital		-8 051 731	-7 882 898
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		42 235	666 551
Skyldige offentlige avgifter		0	16 956
Annen kortsiktig gjeld		68 137 065	60 854 551
Sum kortsiktig gjeld		68 179 300	61 538 058
Sum gjeld		68 179 300	61 538 058
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		60 127 569	53 655 160



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Note

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	0.00	149332.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	0.00	21056.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	576414.00	920679.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	576414.00	1091067.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Note
4

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	319010.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	319010.00	
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



165965.00

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
153045.00

Årets av-/nedskrivn. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
33193.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

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.



Gala Ship Management AS

Resultatregnskap

Resultatregnskap

	2021	2020
NOTE DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER		
2 Salgsinntekt	0	90 000
Sum driftsinntekter	0	90 000
3 Lønnskostnad	479 757	1 091 067
4 Avskrivninger	33 193	33 193
3 Andre driftskostnader	-484 739	5 798 248
Sum driftskostnader	28 211	6 922 508
Driftsresultat	-28 211	-6 832 508
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Annen finansinntekt	87	11 021 788
Annen finanskostnad	-140 710	-20 928 452
Netto finansresultat	-140 622	-9 906 663
Ordinært resultat	-168 834	-16 739 171
9 Skatt	0	0
ÅRSRESULTAT	-168 834	-16 739 171
OVERFØRINGER		
7 Ført mot annen egenkapital (Udekket underskudd)	-168 834	-16 739 171
Sum overføringer	-168 834	-16 739 171



Gala Ship Management AS

Balanse pr. 31.12

NOTE	EIENDELER	2021	2020
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
4	Driftsløsøre og inventar	<u>153 045</u>	<u>186 238</u>
	Sum varige driftsmidler	<u>153 045</u>	<u>186 238</u>
	Finansielle anleggsmidler		
10	Investeringer i datterselskap	0	0
10	Investeringer i aksjer og andeler	<u>0</u>	<u>13 200 000</u>
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>0</u>	<u>13 200 000</u>
	Sum anleggsmidler	<u>153 045</u>	<u>13 386 238</u>
	Omløpsmidler		
6	Andre kortsiktige fordringer	59 943 692	40 259 306
5	Bank	<u>30 831</u>	<u>9 616</u>
	Sum omløpsmidler	<u>59 974 523</u>	<u>40 268 922</u>
	SUM EIENDELER	<u><u>60 127 568</u></u>	<u><u>53 655 160</u></u>



Gaia Ship Management AS

Balanse pr. 31.12

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2021	2020
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
6	Aksjekapital	500 000	500 000
	Overkurs	3 240 000	3 240 000
	Annen innskutt egenkapital	<u>1 348 398</u>	<u>1 348 398</u>
	Sum innskutt egenkapital	<u>5 088 398</u>	<u>5 088 398</u>
	Opptjent egenkapital		
7	Annen egenkapital (udekket underskudd)	<u>-13 140 129</u>	<u>-12 971 296</u>
	Sum opptjent egenkapital	<u>-13 140 129</u>	<u>-12 971 296</u>
	Sum egenkapital	<u>-8 051 731</u>	<u>-7 882 898</u>
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	42 235	666 551
	Skyldig offentlige avgifter	0	16 956
	Annen kortsiktig gjeld	<u>68 137 065</u>	<u>60 854 551</u>
	Sum kortsiktig gjeld	<u>68 179 299</u>	<u>61 538 058</u>
	Sum gjeld	<u>68 179 299</u>	<u>61 538 058</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u><u>60 127 568</u></u>	<u><u>53 655 160</u></u>

Oslo, 23. februar 2023

I styret for
Gaia Ship Management AS

Per Olav Karsen
daglig leder / styreleder



Gala Ship Management AS

Noter til regnskapet 2021

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser om god regnskapskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel / langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke kan forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

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.

Bruk av estimater

Det er brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapskikk.

Note 2 Salgsinntekter og varekostnader

Selskapet har ingen salgsinntekter i 2021.

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

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	0	149 332
Arbeidsgiveravgift	0	21 056
Pensjonskostnader og andre ytelser	0	6 593
Leder sin honorar fra CMF	576 414	914 086
Sum	576 414	1 091 067

Selskapet har ingen ansatt i 2021.



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2021

Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2021.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende :	2021	2020
Revisjon	52 500	100 000
Sum	52 500	100 000

Note 4 Varige driftsmidler

	Kunst, ikke avskr.	Inventar, driftsløstøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	153 045	165 965	319 010
Tilgang 2021	0	0	0
Avgang 2021	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	153 045	165 965	319 010
Akk. Avskrivning 31.12.	0	165 965	165 965
Balanseført 31.12.	153 045	0	153 045
Årets avskrivninger	0	-33 193	-33 193
Økonomisk levetid	avskrives ikke	5 år	

Note 5 Bankinnskudd

Bundne skattetrekksmidler utgjør NOK 100.

Note 6 Mellomregning selskap i konsern, tilknyttet og/eller nærstående

Fordringer med nærstående selskap	2021	2020
Gaia Group AS	17 688 666	17 632 416
Drive Shipholding I AS	267 280	267 280
Vincent Shipping AS	0	4 479 606
Cleaves Management AS	2 315 443	0
Cleaves Securities AS	3 277 298	2 207 233
Sum	23 548 687	24 586 536

Fordringer	2021	2020
Konvertibelt lån	8 366 744	8 366 744
Andre kortsiktige fordringer	28 028 261	7 306 026
Sum	36 395 005	15 672 770



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2021

Note 6 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital er kr. 500 000 fordelt på 500 aksjer, hver pålydende kr. 1.000.

Oversikt over aksjonærer i selskapet pr.31.12:

Navn	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Per Olav Karlsen	500	100 %	100 %

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskudd egenkapital	Annen EK / udekket underskudd	Sum
Egenkapital 01.01.2021	500 000	3 240 000	1 348 398	-12 971 296	-7 882 898
Årets resultat	-	-	-	-168 834	-168 834
Egenkapital 31.12.2021	500 000	3 240 000	1 348 398	-13 140 129	-8 051 731

Note 8 Pant og garantier

Selskapet har ikke pantsikret gjeld eller garantiforpliktelser.

Note 9 Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2021	2020
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Årets totale skattekostnad	0	0

Beregning av årets skattegrunnlag:

Ordinært resultat før skattekostnad	-168 834	-16 739 171
Permanente forskjeller	0	12 514 976
Endring i midlertidige forskjeller	33 756	-6 085 545
Årets skattegrunnlag	-135 078	-10 309 741

Oversikt over midlertidige forskjeller:

Driftsmidler	21 319	51 416
Utestående fordringer	0	0
Gevinst- og tapskonto	14 632	18 291
Sum	35 951	69 707
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-12 158 682	-12 023 604
Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	-12 122 731	-11 953 897
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt / - skattefordel	-12 122 731	-11 953 897
Sum	0	0
22 % Utsatt skattefordel / Utsatt skatt	0	0



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2021

Note 10 Datterselskap

Selskapet har følgende andre aksjer pr. 31.12.2021:

Selskap	Kontor	Eiereandel	Resultat	Egenkapital	Bokført verdi
Gaia Group AS	Oslo	100 %			0
Sum					0

Selskapet har i 2021 avhendet følgende aksjer:

Selskap	Salgssum	Bokf. verdi	Resultat ved salg
Cleaves Securities AS	13 200 000	13 200 000	0
Sum	13 200 000	13 200 000	0



REVISJON & RÅDGIVNING

Medlem av Den norske Revisorförening

Til generalforsamlingen i
Gaia Ship Management AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert Gaia Ship Management AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 168.834. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller ikke årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», gjeldende lovkrav, og
- gir ikke årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for negativ konklusjon

Selskapet har eiendeler på kr 60.127.568. Eiendelene knytter seg til fordringer på ca MNOK 59,9. Vi mener det er stor usikkerhet knyttet til bokført verdi av fordringene. Over 45% av fordringene knytter seg til selskaper hvor egenkapitalen er negativ med vesentlige beløp. Selskapet har ikke begrunnet verdiene i balansen tilstrekkelig. Det er foretatt transaksjoner med nærstående selskaper hvor kravene i AL §3-8 jfr § 2-6, om redegjørelse og bekreftelse fra revisor ikke er fulgt. Det er en stor grad av transport av mellomværende som ikke er dokumentert med avtale mellom involverte parter. Summen av disse forholdene, gjør at vi vurderer den mulige virkningen til å være både vesentlig og gjennomgripende for regnskapet til Gaia Ship Management AS.

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 *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.



Til generalforsamlingen i
Gaia Ship Management AS
Side 2

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 avviklet.

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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

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, med unntak av forholdet nevnt under «Grunnlag for negativ konklusjon».

Andre forhold

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

Selskapets gjeld overstiger selskapets eiendeler med NOK 8.051.731. Vi mener det er usikkerhet knyttet til selskapets evne til fortsatt drift. Selskapet har ikke tatt stilling til fortsatt drift.

Selskapet har foretatt nærstående transaksjoner uten at transaksjonene er dokumentert i henhold til kravene i AL 3-8, jfr § 2-6, med redegjørelse fra styret, bekreftelse fra revisor og registrering i Brønnøysund registeret.

Bergen, 01. mars 2023


REVISOR-PARTNER AS
Bjørn Erik Finken
Statsautorisert revisor