



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

|                      |                                 |
|----------------------|---------------------------------|
| Organisasjonsnummer: | 999 239 498                     |
| Organisasjonsform:   | Aksjeselskap                    |
| Foretaksnavn:        | RQ INVEST II AS                 |
| Forretningsadresse:  | Luramyrveien 12<br>4313 SANDNES |

### Regnskapsår

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| Årsregnskapets periode: | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------------|

### 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: | Erga Revisjon AS |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet:  | 01.12.2020       |

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 29.04.2021



## Resultatregnskap

| <b>Beløp i: NOK</b>                             | <b>Note</b> | <b>2019</b>         | <b>2018</b>        |
|---|-------------|---------------------|--------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                         |             |                     |                    |
| <b>Kostnader</b>                                |             |                     |                    |
| Annen driftskostnad                             |             | -10 844             | 31 313             |
| <b>Sum kostnader</b>                            |             | <b>-10 844</b>      | <b>31 313</b>      |
| <b>Driftsresultat</b>                           |             | <b>10 844</b>       | <b>-31 313</b>     |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>       |             |                     |                    |
| Annen renteinntekt                              |             |                     | 9 500              |
| <b>Sum finansinntekter</b>                      |             |                     | <b>9 500</b>       |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler |             | 110 570 800         |                    |
| Annen rentekostnad                              |             | 13 038 625          | 13 977 577         |
| Annen finanskostnad                             |             | 23 674              | 1 717 941          |
| <b>Sum finanskostnader</b>                      |             | <b>123 633 100</b>  | <b>15 695 518</b>  |
| <b>Netto finans</b>                             |             | <b>-123 633 100</b> | <b>-15 686 019</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>      |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>    |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Årsresultat</b>                              |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>   |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Totalresultat</b>                            |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>            |             |                     |                    |
| Avsatt til annen egenkapital                    |             | -123 622 256        | -15 717 331        |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>        |             | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |



## Balanse

| Beløp i: NOK                          | Note | 2019                | 2018                |
|---------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>            |      |                     |                     |
| <b>Anleggsmidler</b>                  |      |                     |                     |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>         |      |                     |                     |
| Utsatt skattefordel                   |      | 3 795 060           | 3 795 060           |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>     |      | <b>3 795 060</b>    | <b>3 795 060</b>    |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>      |      |                     |                     |
| Investering i datterselskap           |      | 23 065 294          | 133 636 094         |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>  |      | <b>23 065 294</b>   | <b>133 636 094</b>  |
| <b>Sum anleggsmidler</b>              |      | <b>26 860 354</b>   | <b>137 431 154</b>  |
| <b>Omløpsmidler</b>                   |      |                     |                     |
| <b>Varer</b>                          |      |                     |                     |
| <b>Sum omløpsmidler</b>               |      | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| <b>SUM EIENDELER</b>                  |      | <b>26 860 354</b>   | <b>137 431 154</b>  |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b> |      |                     |                     |
| <b>Egenkapital</b>                    |      |                     |                     |
| <b>Innskutt egenkapital</b>           |      |                     |                     |
| Aksjekapital                          |      | 3 545 000           | 3 545 000           |
| Overkurs                              |      | 473 420 718         | 473 420 718         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>       |      | <b>476 965 718</b>  | <b>476 965 718</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>           |      |                     |                     |
| Annen egenkapital                     |      | -680 173 840        | -556 551 584        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>       |      | <b>-680 173 840</b> | <b>-556 551 584</b> |
| <b>Sum egenkapital</b>                |      | <b>-203 208 122</b> | <b>-79 585 866</b>  |
| <b>Gjeld</b>                          |      |                     |                     |
| <b>Langsiktig gjeld</b>               |      |                     |                     |



## Balanse

| <b>Beløp i: NOK</b>               | <b>Note</b> | <b>2019</b>        | <b>2018</b>        |
|-----------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |             |                    |                    |
| Gjeld til kredittinstitusjoner    |             | 198 159 550        | 185 118 251        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |             | <b>198 159 550</b> | <b>185 118 251</b> |
| <br>                              |             |                    |                    |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>       |             | <b>198 159 550</b> | <b>185 118 251</b> |
| <br>                              |             |                    |                    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |             |                    |                    |
| Gjeld til kredittinstitusjoner    |             | 31 900 395         | 31 263 234         |
| Leverandørgjeld                   |             | 8 531              |                    |
| Annen kortsiktig gjeld            |             |                    | 635 535            |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |             | <b>31 908 926</b>  | <b>31 898 768</b>  |
| <br>                              |             |                    |                    |
| <b>Sum gjeld</b>                  |             | <b>230 068 476</b> | <b>217 017 020</b> |
| <br>                              |             |                    |                    |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>   |             | <b>26 860 354</b>  | <b>137 431 154</b> |



**Acona Invest II AS**  
**Årsregnskap for 2019**



## **ACONA INVEST II AS - ÅRSBERETNING 2019**

### **RESULTATREGNSKAP**

Acona Invest II AS (Acona) er et holdingselskap uten aktivitet og omsetning. Driftsresultat for 2019 ble NOK -10 844 sammenlignet med NOK 31 313 i 2018.

Netto finansposter i 2019 utgjorde NOK -123 633 100 mot NOK -15 686 018 i 2018. Underskudd etter skatt i 2019 var NOK -123 622 256 sammenlignet med et underskudd på NOK -15 717 331 i 2018. Underskuddet er påvirket av en ekstraordinær avskrivning på aksjer i datterselskap på NOK 110 570 800.

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a styret bekrefter at forutsetningene for fortsatt drift er til stede. Det henvises også til omtale underavsnitt for fremtidsutsikter og risiko.

### **BALANSE**

Totale eiendeler utgjorde NOK 26 860 354 mot NOK 137 431 154 i 2018.

Total egenkapital var NOK -203 208 122 mot NOK -79 585 866 i 2018. Styret har kontinuerlig oppmerksomhet rettet mot selskapets egenkapitalsituasjon og har gjort nødvendige vurderinger i forbindelse med handleplikt.

### **ANSATTE OG ARBEIDSMILJØ**

Det er ingen ansatte i selskapet.

Konsernet produserer ikke giftig eller farlig avfall, og virksomheten er ikke regulert av konsesjoner eller plikter i noen av sine land i drift.

### **STYRET OG REVISOR**

Styret i Acona Invest II AS kjenner ikke til forhold av betydning for konsernets stilling og / eller økonomiske resultater, som ikke er reflektert i resultatregnskapet, balansen, og notene. Styret i Acona Invest II AS består av to menn.

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| Peder Sortland  | Styreleder  |
| Antti Karppinen | Styremedlem |

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret i 2019.

Selskapets revisor er Erga Revisjon AS ved statsautorisert revisor Sven Erga, Stavanger.



#### FREMTIDSUTSIKTER OG RISIKO

Acona har moderat eksponering mot finansiell risiko. Valutarisikoen er lav, og nesten alle fordringer og gjeld er i norske kroner.

Rentebærende gjeld er eksponert for endringer i NIBOR og tilsvarende eksponering for endringer i rentenivået.

Acona har ingen kunder og er således ikke eksponert for tap på kundefordringer.

I november 2020 ble alle aksjene i Acona AS og Acona Beta AS solgt til IKM Gruppen. I selskapets balanse inngår aksjer i datterselskaper med NOK 23 065 294. Grunnet salg av datterselskaper er aksjer i datterselskaper avskrevet med NOK 110 570 800 i 2019.

I november 2020 er det inngått en avtale om å selge alle aksjene i morselskapet Acona Invest AS til en ny eier, som understøtter videre drift.

#### RESULTATDISPONERING

Styret foreslår at av årsresultatet for Acona på NOK -123 622 256 overføres til annen egenkapital.

Stavanger, 01. desember 2020

I styret for Acona Invest II AS

Peder Sortland  
Styrets formann

Antti Karppinen  
Styremedlem

Njål Arne Vathne  
Adm. dir.



## Acona Invest II AS

### Resultatregnskap

|  | Note | 2019                | 2018               |
|--|------|---------------------|--------------------|
| <b>Driftsinntekt</b>                       |      |                     |                    |
| Salgsinntekt                               | 1    | 0                   | 0                  |
| <b>Sum driftsinntekt</b>                   |      | <b>0</b>            | <b>0</b>           |
| <b>Driftskostnad</b>                       |      |                     |                    |
| Lønn og sosiale kostnader                  | 2    | 0                   | 0                  |
| Annen driftskostnad                        | 1,2  | -10 844             | 31 313             |
| <b>Sum driftskostnad</b>                   |      | <b>-10 844</b>      | <b>31 313</b>      |
| <b>Driftsresultat</b>                      |      | <b>10 844</b>       | <b>-31 313</b>     |
| <b>Finansinntekt og finanskostnad</b>      |      |                     |                    |
| Renteinntekt                               |      | 0                   | 9 500              |
| Rentekostnad                               |      | -13 038 625         | -13 977 577        |
| Rentekostnad samme konsern                 |      | 0                   | 0                  |
| Nedskrivning aksjer i datterselskap        |      | -110 570 800        | 0                  |
| Annen finanskostnad                        |      | -23 675             | -1 717 941         |
| <b>Netto finansposter</b>                  |      | <b>-123 633 100</b> | <b>-15 686 018</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b> |      | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| Skattekostnad på ordinært resultat         | 1,3  | 0                   | 0                  |
| <b>Årsresultat</b>                         |      | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |
| <b>Overføringer</b>                        |      |                     |                    |
| Til/Fra annen egenkapital                  | 4    | -123 622 256        | -15 717 331        |
| <b>Sum overføringer</b>                    |      | <b>-123 622 256</b> | <b>-15 717 331</b> |

**Acona Invest II AS****Balanse pr. 31.12**

|                                       | Note  | 2019                | 2018                |
|---------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>EIENDELER</b>                      |       |                     |                     |
| <b>Anleggsmidler</b>                  |       |                     |                     |
| <b>Immaterielle anleggsmidler</b>     |       |                     |                     |
| Utsatt skattefordel                   |       | 3 795 060           | 3 795 060           |
| <b>Sum immaterielle anleggsmidler</b> |       | <b>3 795 060</b>    | <b>3 795 060</b>    |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>      |       |                     |                     |
| Aksjer i Acona Holding AS             | 6     | 23 065 294          | 133 636 094         |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>        |       | <b>23 065 294</b>   | <b>133 636 094</b>  |
| <b>Sum anleggsmidler</b>              |       | <b>26 860 354</b>   | <b>137 431 154</b>  |
| <b>Omløpsmidler</b>                   |       |                     |                     |
| <b>Fordringer</b>                     |       |                     |                     |
| Andre fordringer                      |       | 0                   | 0                   |
| <b>Sum fordringer</b>                 |       | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| <b>Bankinnskudd, kontanter o.l</b>    |       | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| <b>Sum omløpsmidler</b>               |       | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| <b>SUM EIENDELER</b>                  |       | <b>26 860 354</b>   | <b>137 431 154</b>  |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>           |       |                     |                     |
| <b>Egenkapital</b>                    |       |                     |                     |
| <b>Innskutt egenkapital</b>           |       |                     |                     |
| Aksjekapital                          | 4,5,7 | 3 545 000           | 3 545 000           |
| Overkurs                              | 4     | 473 420 718         | 473 420 718         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>       |       | <b>476 965 718</b>  | <b>476 965 718</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>           |       |                     |                     |
| Annen egenkapital                     | 4     | -680 173 840        | -556 551 584        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>       |       | <b>-680 173 840</b> | <b>-556 551 584</b> |
| <b>Sum egenkapital</b>                |       | <b>-203 208 122</b> | <b>-79 585 866</b>  |
| <b>Gjeld</b>                          |       |                     |                     |
| <b>Langsiktig gjeld</b>               |       |                     |                     |
| Gjeld til kredittinstitusjoner        |       | 0                   | 179 810 038         |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>               |       |                     |                     |
| Leverandørgjeld                       |       | 8 532               | 0                   |
| Gjeld til kredittinstitusjoner        |       | 230 059 944         | 36 571 447          |
| Gjeld til konsernselskaper            |       | 0                   | 0                   |
| Betalbar skatt                        |       | 0                   | 0                   |
| Annen kortsiktig gjeld                |       | 0                   | 635 535             |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>           |       | <b>230 068 476</b>  | <b>37 206 982</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                      |       | <b>230 068 476</b>  | <b>217 017 020</b>  |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>       |       | <b>26 860 354</b>   | <b>137 431 154</b>  |
| Pantstillelser                        |       | 0                   | 0                   |

Stavanger, 01.12.2020

I styret for Acona Invest II AS

Peder Sortland  
Styrets formannAntti Karppinen  
Styremedlem



## Acona Invest II AS

### Noter til regnskapet for 2019

---

#### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Det er ikke utarbeidet konsernregnskap, da konsernet kommer inn under definisjonen av små selskaper.

Konsernregnskapet utarbeides av Acona Invest AS, Laberget 24, 4020 Stavanger. Med hjemmel i regnskapsloven § 3-7, er konsernregnskap ikke utarbeidet for mellomkonsernet Acona Invest II AS.

#### Vurderingsprinsipper

##### Generelle prinsipper

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år blir 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 etableringspunktet og oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringspunktet. Markedsbaserte aksjer og fonds vurderes til verdi pr. 31.12.

##### Inntektsføringsprinsipper

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester.

##### Kostnadsføringstidspunkt/sammenstilling

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene henføres til. Utgiftene som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

##### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene beregnes på grunnlag av anskaffelseskost og fordeles lineært over antatt økonomisk levetid. Dersom den virkelige verdien av et driftsmiddel er lavere enn bokført verdi, og dette skyldes årsaker som ikke antas å være forbigående, skrives driftsmiddelet ned til virkelig verdi.

##### Andre anleggsaksjer og andeler

Anleggsaksjer vurderes til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående.

##### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter eventuelt fradrag for konstaterede tap og avsetning til forventet tap.

##### Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel beregnes på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



## Acona Invest II AS

### Noter til regnskapet for 2019

#### Note 2 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til ansatte eller styret i 2019. Selskapet er ikke forpliktet til å ha obligatorisk tjenestepensjon. Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2019 for kr 19 219. I tillegg kommer kr 8 338,- for andre tjenester og rådgivning.

#### Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad fremkommer slik: | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|------|------|
| Betalbar skatt på årets resultat     | 0    | 0    |
| Endring utsatt skatt                 | 0    | 0    |
| Årets totale skattekostnad           | 0    | 0    |

| Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik: |              |             |
|---|--------------|-------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad                   | -123 622 256 | -15 717 331 |
| Nedskrivning aksjer datterselskap                     | 110 570 800  | 0           |
| Permanente forskjeller                                | 0            | 0           |
| Grunnlag betalbar skatt                               | -13 051 456  | -15 717 331 |
| Betalbar skatt på årets resultat                      | 0            | 0           |

| Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt  |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Akkumulert skattemessig underskudd          | -96 869 875 | -83 818 419 |
| Grunnlag utsatt skattegjeld                 | -96 869 875 | -83 818 419 |
| Utsatt skatt / utsatt skattefordel; 22%/22% | -21 311 373 | -18 440 052 |

Det er balanseført for kr 3 795 060 i utsatt skattefordel.

#### Note 4 Egenkapital

|                       | Aksje- kapital | Overkurs    | Annen egenkapital | Sum          |
|-----------------------|----------------|-------------|-------------------|--------------|
| Egenkapital pr. 01.01 | 3 545 000      | 473 420 718 | -556 551 584      | -79 585 866  |
| Årets resultat        |                | 0           | -123 622 256      | -123 622 256 |
| Egenkapital pr. 31.12 | 3 545 000      | 473 420 718 | -680 173 839      | -203 208 122 |

#### Note 5 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital består av 3 545 000 aksjer hver pålydende kr 1,-. Alle aksjene har samme rettigheter.

Selskapets aksjonærer pr. 31.12. er:

| Navn            | Antall aksjer | Eierandel |
|-----------------|---------------|-----------|
| Acona Invest AS | 3 545 000     | 100,00 %  |

#### Note 6 Investeringer i aksjer og tilknyttede selskap

| Anleggsmidler:            | Eierandel | Anskaffelses- kost | Balanseført verdi | Resultat 2019 | Egenkapital 31.12.19 |
|---------------------------|-----------|--------------------|-------------------|---------------|----------------------|
| Aksjer i Acona Holding AS | 100,0 %   | 610 169 996        | 23 065 294        | -226 762 750  | 23 065 294           |

#### Note 7 Fortsatt drift

Det gjøres oppmerksom på at mer enn 50% av aksjekapitalen er tapt, og dette behandles særskilt i styrets beretning.

#### Note 8 Hendelser etter balansedagens utløp og forutsetning om fortsatt drift

I tråd med reglene i NSR 3 om hendelser etter balansedagen henviser selskapets styre og ledelse til det pågående Covid-19 utbruddet som nær alle næringsdrivende selskaper, påvirket av utbruddet. Selskapet kan, etter styrets vurdering, bli påvirket i form av redusert og redusert omsetning. På tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet, er det foreløpig ikke mulig å foreta et pålitelig estimat for hvi konsekvenser dette utbruddet vil ha for selskapets økonomiske stilling. Hvordan utbruddet vil påvirke forutsetningen om fortsatt dri langvarig situasjonen blir, hvilke tiltak myndighetene vil iverksette og hvordan de nevnte risikoer faktisk vil påvirke selskapet. Base situasjonen og den informasjon som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener imidlertid styret at det er forsvarlig å legge om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.



ERGA REVISJON as



**ER**  
1998

Tlf: +47 51 51 03 70

Fax: +47 51 51 03 71

Jens Zetlitzgt. 47

Postboks 672

N-4003 Stavanger

Org. nr. 980 024 679 - mva

Statsautorisert revisor

medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Acona Invest II AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Acona Invest II AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på NOK 123 622 256. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

I selskapets balanse inngår utsatt skattefordel med kr 3 795 060. Verdien av denne posten er usikker og avhengig av en positiv fremtidig utvikling.

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.

#### Øvrig informasjon

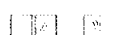
Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet til Acona Invest II AS 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 avviklet.

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet til Acona Invest II AS 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

#### Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke opplysninger om styrets handleplikt etter aksjeloven § 3-5, slik det kreves i regnskapsloven § 3-3a.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som beskrevet i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

#### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### Andre forhold

Selskapets aksjekapital er tapt. Vi viser i denne sammenheng til redegjørelse i styrets beretning under avsnittet om «Framtidsutsikter og risiko».

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 21. oktober 2020, som ble avgitt etter utløpet av lovens frist for avholdelse for godkjenning av årsregnskapet. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Stavanger, 1. desember 2020

Erga Revisjon as



Øven Erga  
Statsautorisert revisor