



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 405 575
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS
Forretningsadresse: c/o Pareto Business Management AS
Dronning Mauds gate 3
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Hans Gunnar Martinsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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, 01.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		23 125	20 865 640
Sum kostnader		23 125	20 865 640
Driftsresultat		-23 125	-20 865 640
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	3	178 104	124 676 262
Sum finansinntekter		178 104	124 676 262
Finanskostnader	4	9 567 855	104 563 376
Sum finanskostnader		9 567 855	104 563 376
Netto finans		-9 389 751	20 112 885
Ordinært resultat før skattekostnad		-9 412 876	-752 755
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-9 412 876	-752 755
Årsresultat		-9 412 876	-752 755
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-9 412 876	-752 755
Totalresultat		-9 412 876	-752 755
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-9 412 876	-752 755
Sum overføringer og disponeringer		-9 412 876	-752 755



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7		
Andre langsiktige fordringer			8 997 727
Sum finansielle anleggsmidler			8 997 727
Sum anleggsmidler		0	8 997 727
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	6	617 617	3 087 948
Lån til foretak i samme konsern	7	2 555 448	2 385 873
Sum investeringer		3 173 065	5 473 821
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		716 458	902 204
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		716 458	902 204
Sum omløpsmidler		3 889 523	6 376 025
SUM EIENDELER		3 889 523	15 373 752
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	60 000	60 000
Overkurs		7 821 224	7 821 224
Sum innskutt egenkapital		7 881 224	7 881 224



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-14 952 066	-5 539 190
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		-14 952 066	-5 539 190
Sum egenkapital	9	-7 070 843	2 342 033
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 956 514	12 856 717
Betalbar skatt	5		
Annen kortsiktig gjeld		3 852	175 002
Sum kortsiktig gjeld		10 960 366	13 031 719
Sum gjeld		10 960 366	13 031 719
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 889 523	15 373 752



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 650230

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 405 575
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS
Forretningsadresse: c/o Pareto Business Management AS
Dronning Mauds gate 3
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Hans Gunnar Martinsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i løpet av regnskapsåret bistått ved den løpende regnskapsføringen eller utført andre tjenester for selskapet enn å utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 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, 16.07.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 912 405 575
PARETO MARITIME SECONDARY
OPPORTUNITY FUND AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		23 125	20 865 640
Sum kostnader		23 125	20 865 640
Driftsresultat		-23 125	-20 865 640
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	3	178 104	124 676 262
Sum finansinntekter		178 104	124 676 262
Finanskostnader	4	9 567 855	104 563 376
Sum finanskostnader		9 567 855	104 563 376
Netto finans		-9 389 751	20 112 885
Ordinært resultat før skattekostnad		-9 412 876	-752 755
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-9 412 876	-752 755
Årsresultat		-9 412 876	-752 755
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-9 412 876	-752 755
Totalresultat		-9 412 876	-752 755
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-9 412 876	-752 755
Sum overføringer og disponeringer		-9 412 876	-752 755



Organisasjonsnr: 912 405 575
PARETO MARITIME SECONDARY
OPPORTUNITY FUND AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2021** **2020**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 5

Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme
konsern 7

Andre langsiktige
fordringer

8 997 727

Sum finansielle
anleggsmidler

8 997 727

Sum anleggsmidler

0

8 997 727

Omløpsmidler

Varer

Investeringer

Aksjer og andeler i
foretak i samme konsern 6

617 617

3 087 948

Lån til foretak i samme
konsern 7

2 555 448

2 385 873

Sum investeringer

3 173 065

5 473 821

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l.

716 458

902 204

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende

716 458

902 204

Sum omløpsmidler

3 889 523

6 376 025

SUM EIENDELER

3 889 523

15 373 752

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 8

60 000

60 000

Overkurs

7 821 224

7 821 224

Sum innskutt egenkapital

7 881 224

7 881 224

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

-14 952 066

-5 539 190



Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		-14 952 066	-5 539 190
Sum egenkapital	9	-7 070 843	2 342 033
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 956 514	12 856 717
Betalbar skatt	5		
Annen kortsiktig gjeld		3 852	175 002
Sum kortsiktig gjeld		10 960 366	13 031 719
Sum gjeld		10 960 366	13 031 719
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 889 523	15 373 752



Organisasjonsnr: 912 405 575
PARETO MARITIME SECONDARY
OPPORTUNITY FUND AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



RESULTATREGNSKAP

PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS

	Note	2021	2020
Driftskostnader			
Annen driftskostnad		-23 125	-20 865 640
Sum driftskostnader		-23 125	-20 865 640
Driftsresultat		-23 125	-20 865 640
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	3	178 104	124 676 262
Finanskostnader	4	-9 567 855	-104 563 376
Resultat av finansposter		-9 389 751	20 112 885
Ordinært resultat før skattekostnad		-9 412 876	-752 755
Skattekostnad på ordinært resultat	5	0	0
Årsresultat		-9 412 876	-752 755
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-9 412 876	-752 755
Sum overføringer		-9 412 876	-752 755



BALANSE

PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS

	Note	2021	2020
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		0	8 997 727
Sum finansielle anleggsmidler		0	8 997 727
Sum anleggsmidler		0	8 997 727
Omløpsmidler			
Investeringer			
Lån til foretak i samme konsern	7	2 555 448	2 385 873
Investering i aksjer og andeler	6	617 617	3 087 948
Sum investeringer		3 173 065	5 473 821
Bankinnskudd, kontanter o.l.		716 458	902 204
Sum omløpsmidler		3 889 523	6 376 025
Sum eiendeler		3 889 523	15 373 752



BALANSE

PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS

	Note	2021	2020
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	60 000	60 000
Overkurs		7 821 224	7 821 224
Sum innskutt egenkapital		7 881 224	7 881 224
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-14 952 066	-5 539 190
Sum opptjent egenkapital		-14 952 066	-5 539 190
Sum egenkapital	9	-7 070 843	2 342 033
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 956 514	12 856 717
Annen kortsiktig gjeld		3 852	175 002
Sum kortsiktig gjeld		10 960 366	13 031 719
Sum gjeld		10 960 366	13 031 719
Sum egenkapital og gjeld		3 889 523	15 373 752

Oslo, 30.06.2022

Styret i Pareto Maritime Secondary Opportunity Fund AS

Aage Rasmus Bjelland Figenschou
styreleder

Johan Anker-Rasch
styremedlem



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Omløpsmidler omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Inntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22,00 % 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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.



Datterselskap og tilknyttet selskap

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

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Selskapet er et investeringsselskap og har som formål utelukkende å kjøpe, og eventuelt utvikle, andre selskap for å realisere gevinster ved salg. Investeringene i datterselskap og tilknyttet selskap mv. anses derfor å være av midlertidig eie, selv om tidshorizonten for den enkelte investeringen overstiger normalen for midlertidig eie iht. god regnskapsskikk på 12 måneder. Disse investeringene er derfor klassifisert som omløpsmidler i årsregnskapet.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Note 2 Antall ansatte

Selskapet har ikke hatt noen ansatte i regnskapsåret.

Note 3 Finansinntekter

Finansinntekter består av:	2021	2020
Renteinntekter bankinnskudd	2 262	1 204
Renteinntekter fra foretak i samme konsern	87 148	86 659
Andre renteinntekter	0	645 046
Resultat mottatt fra stille deltagere	0	122 854 130
Valutagevinst	88 694	0
Andre finansinntekter	0	1 089 223
Sum finansinntekter	178 104	124 676 262



PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS

NOTER 2021

Note 4 Finanskostnader

Finanskostnader består av:	2021	2020
Annen rentekostnad	0	43 525
Tap ved realisasjon av verdipapirer	8 985 058	79 446 651
Nedskrivning finansielle omløpsmidler	494 451	24 168 337
Valutatap	75 677	904 863
Andre finanskostnader	12 670	0
Sum finanskostnader	9 567 855	104 563 376

Note 5 Skatt

Periodens skattekostnad fremkommer slik:	2021	2020
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Periodens totale skattekostnad	0	0

Periodens betalbare skatt fremkommer slik:	2021	2020
Ordinært resultat før skatt	-9 412 876	-752 755
Andel av regnskapsmessig resultat i DLS	0	772 667
Permanente forskjeller	109 629	0
Nedskrivning finansielle omløpsmidler	494 451	0
Regnskapsmessig tap ved realisasjon av verdipapirer	8 985 058	0
Andel av skattemessig resultat på andeler i DLS	56 510	-415 334
Periodens alminnelige inntekt	232 772	-395 422
Anvendelse av fremførbart underskudd	-232 772	0
Grunnlag betalbar skatt	0	-395 422
Betalbar skatt (22 % / 22 %)	0	0

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	2021	2020	Endring
Andeler i DLS	0	-828 338	-828 338
Akkumulert fremførbart underskudd	-2 474 411	-2 707 183	-232 772
Sum midlertidige forskjeller	-2 474 411	-3 535 521	-1 061 110
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	2 474 411	3 535 521	1 061 110
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skattefordel (22 % / 22 %)	0	0	0

Etter utligning av midlertidige forskjeller har selskapet netto utsatt skattefordel. Selskapet har valgt å ikke regnskapsføre denne fordelten.



PARETO MARITIME SECONDARY OPPORTUNITY FUND AS

NOTER 2021

Note 6 Investering i aksjer og andeler

Investeringer i aksjer og andeler vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet.

Selskap	Ervervet	Hovedkontor	Eierandel
Master & Commander IS	25.10.2013	Oslo	50,95 %
Neptune Subsea IS	25.10.2013	Oslo	67,11 %

Selskap	Kostpris	Bokført verdi
Master & Commander IS	62 120 163	617 617
Neptune Subsea IS	7 000 949	0
Sum	69 121 111	617 617

Selskapets andel av restansvar i underliggende investeringer utgjør pr 31.12.2021 USD 0 inkl. utestående investeringsforpliktelse. Dette inkluderer uinnkalt kapital i underliggende investeringselskaper garantert av selskapet og øvrige garantistillelser.

Note 7 Lån til foretak i samme konsern

Ansvarlig lån til foretak i samme konsern:	Pålydende	Bokført verdi
Pareto World Wide Shipping AS	2 555 448	2 555 448
Neptune Subsea AS	3 844 449	0
Sum	6 399 897	2 555 448

Note 8 Antall aksjer, aksjeeiere mv.

Selskapets aksjekapital på kr. 60 000 består av 60 000 aksjer à kr. 1.
Alle aksjer har lik stemmerett.

Alle selskapets aksjer er eiet av Pareto World Wide Shipping AS.

Note 9 Egenkapitalbevegelse

Disponering av årets resultat:	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.2021	60 000	7 821 224	-5 539 191	2 342 033
Årets resultat			-9 412 876	-9 412 876
Egenkapital 31.12.2021	60 000	7 821 224	-14 952 067	-7 070 844



Note 10 Fortsatt drift

Selskapet har negativ egenkapital. Den vesentligste årsaken til dette er skyldig leverandørgjeld til forvalter og forretningsfører. Det er avtalt med forvalter og forretningsfører at disse beløpene ikke skal gjøres opp før selskapet evt. kommer i en likviditetsposisjon som tilsier at beløpene kan betales.

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet. Styret bekrefter at denne forutsetningen er tilstede.



berge lundal

Til generalforsamling for Pareto Maritime Secondary Opportunity Fund AS

Uavhengig revisors beretning for 2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Pareto Maritime Secondary Opportunity Fund AS sitt årsregnskap som 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 årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Presisering

Selskapets egenkapital er tapt. Vi gjør oppmerksom på note 10 til årsregnskapet hvor det fremgår at selskapets kreditorer har akseptert at de ikke får oppgjør før likviditetssituasjonen tilsier at beløpene kan betales.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret) er ansvarlig 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 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.

berge & lundal revisjonsselskap as

statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforeningen
Tordenskiolds gate 8-10, 0160 Oslo, tlf. 22 01 06 00
www.berge-lundal.no | post@berge-lundal.no
Rev.nr./Org.nr. 967 418 064

side 1 av 2



Uavhengig revisors beretning for 2021
Pareto Maritime Secondary Opportunity Fund AS

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 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>.

Oslo, 30. juni 2022
berge & lundal revisjonsselskap as

Ingrid Tveiten
statsautorisert revisor



Elektronisk signatur

Signert av

Tveiten, Ingrid

Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

01.07.2022 13.58.21

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatur(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.