



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 828 032 852  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FINE LINE DIRECT AS  
Forretningsadresse: Dronning Mauds gate 3  
0250 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 11.10.2021 - 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: Jon David Haugse  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.06.2022

### 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, 23.07.2023



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	2	8 869	
<b>Sum kostnader</b>		<b>8 869</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>-8 869</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Mottatt utdeling investeringer		221 939	
Resultat realisasjon investeringer		38 734	
Verdiregulering markedsbaserte investeringer	6	4 750 652	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>5 011 325</b>	
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-413 374	
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	-12 541	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-425 915</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>4 585 409</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 576 540</b>	<b>0</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	42 783	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>4 533 757</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>4 533 757</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond for urealiserte gevinster	8	4 750 652	
Udekket tap	8	-216 895	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>4 533 757</b>	



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	5	122 288 896	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>122 288 896</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>122 288 896</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer		204 241	
<b>Sum fordringer</b>		<b>204 241</b>	
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	6	36 293 886	
<b>Sum investeringer</b>		<b>36 293 886</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>36 498 126</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>158 787 022</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7, 8	30 000	
Overkurs	8	149 346 824	
Annen innskutt egenkapital	8	-50 000	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>149 326 824</b>	
<b>Opptjent egenkapital</b>			



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fond for urealiserte gevinster	8	4 750 652	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>4 750 652</b>	
<b>Sum egenkapital</b>		<b>154 077 476</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	3	4 607 895	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>4 607 895</b>	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>4 607 895</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		8 869	
Betalbar skatt	4	42 783	
Annen kortsiktig gjeld		50 000	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>101 652</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 709 547</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>158 787 022</b>	<b>0</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 690006

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 828 032 852  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FINE LINE DIRECT AS  
Forretningsadresse: Dronning Mauds gate 3  
0250 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 11.10.2021 - 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: Jon David Haugse  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.06.2022

#### 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, 23.07.2022

---

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: 828 032 852  
FINE LINE DIRECT AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	2	8 869	
<b>Sum kostnader</b>		<b>8 869</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>-8 869</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Mottatt utdeling investeringer		221 939	
Resultat realisasjon investeringer		38 734	
Verdiregulering markedsbaserte investeringer	6	4 750 652	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>5 011 325</b>	
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-413 374	
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	-12 541	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-425 915</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>4 585 409</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 576 540</b>	<b>0</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	42 783	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>4 533 757</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>4 533 757</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond for urealiserte gevinster	8	4 750 652	
Udekket tap	8	-216 895	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>4 533 757</b>	



Organisasjonsnr: 828 032 852  
FINE LINE DIRECT AS

## BALANSE

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

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og  
andeler

5

122 288 896

Sum finansielle  
anleggsmidler

122 288 896

Sum anleggsmidler

122 288 896

0

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Andre fordringer

204 241

Sum fordringer

204 241

##### Investeringer

Markedsbaserte aksjer

6

36 293 886

Sum investeringer

36 293 886

Sum omløpsmidler

36 498 126

0

**SUM EIENDELER**

**158 787 022**

**0**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital

7, 8

30 000

Overkurs

8

149 346 824

Annen innskutt egenkapital

8

-50 000

Sum innskutt egenkapital

149 326 824

##### Opptjent egenkapital

Fond for urealiserte

gevinster

8

4 750 652

Sum opptjent egenkapital

4 750 652

Sum egenkapital

154 077 476

0

#### Gjeld

##### Langsiktig gjeld

Annen langsiktig gjeld

Langsiktig konserngjeld

3

4 607 895



Sum annen langsiktig gjeld	4 607 895	
Sum langsiktig gjeld	4 607 895	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	8 869	
Betalbar skatt	42 783	
Annen kortsiktig gjeld	50 000	
Sum kortsiktig gjeld	101 652	
Sum gjeld	4 709 547	0
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>158 787 022</b>	<b>0</b>



Organisasjonsnr: 828 032 852  
FINE LINE DIRECT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
7

#### Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	100.00	300.00	30000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Fine Line Holding AS	100.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	100.00	100.00%	

Note  
2

#### 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>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Selskapet har ingen ansatte og er derfor ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2021.

Det er ikke påløpt honorar for revisjon i 2021.

Note

#### Antall årsverk i regnskapsåret

**Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:**  
0.00

Note





# Deloitte.

Deloitte AS  
Dronning Eufemias gate 14  
Postboks 221 Sentrum  
NO-0103 Oslo  
Norway

Tel: +47 23 27 90 00  
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Fine Line Direct AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

Vi har revidert Fine Line Direct AS' 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 rettsviseende 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 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 revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants 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.

## Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å 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 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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig

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

© Deloitte AS

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

Penneo Dokumentnøkkel: EP784-MP7K5-35NDE-SF6UD-58WWW-M-EBF57



## Deloitte.

side 2  
Uavhengig revisors beretning -  
Fine Line Direct AS

feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Oslo, 02.06.2022  
Deloitte AS

**Mads Nordal**  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel:EP784-MP7K5-35NDE-SF6UD-58WWW-M-EBF57



# 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."

## Mats Nordal

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5999-4-1687158

IP: 77.16.xxx.xxx

2022-06-23 15:30:55 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: EP784-MP7K5-35NDE-SF6UD-58WWM-EBF57

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>



Fine Line Direct AS

---

## Årsrapport for 2021

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Penneo Dokumentnøkkel: D1.2A.4-4GG73-WX1KT-G2SBD-EITZA-WEVIE



## Fine Line Direct AS

---

### Resultatregnskap 11.10-31.12.2021

	Note	2021
<b>Driftskostnader</b>		
Annen driftskostnad	2	<u>8 869</u>
Driftsresultat		<u>-8 869</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>		
Mottatt utdeling investeringer		221 939
Resultat realisasjon investeringer		38 734
Verdiregulering markedsbaserte investeringer	6	4 750 652
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-413 374
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	<u>-12 541</u>
Netto finansposter		<u>4 585 409</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>4 576 540</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>42 783</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>4 533 757</u>
<b>Overføringer og disponeringer</b>		
Overføringer fond for urealiserte gevinster	8	4 750 652
Oveføring overkurs	8	<u>-216 895</u>
Sum disponert		<u>4 533 757</u>

Penneo Dokumentnøkkel: D1.2A.4-4GG73-WX1KT-G2SBD-EITZA-WEVE



## Fine Line Direct AS

---

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2021
<b>Anleggsmidler</b>		
<i>Finansielle anleggsmidler</i>		
Investeringer i aksjer og andeler	5	<u>122 288 896</u>
Sum finansielle anleggsmidler		<u>122 288 896</u>
Sum anleggsmidler		<u>122 288 896</u>
<b>Omløpsmidler</b>		
<i>Fordringer</i>		
Andre fordringer		<u>204 241</u>
Sum fordringer		<u>204 241</u>
<i>Investeringer</i>		
Markedsbaserte investeringer i fond	6	<u>36 293 886</u>
Sum investeringer		<u>36 293 886</u>
Sum omløpsmidler		<u>36 498 126</u>
Sum eiendeler		<u>158 787 022</u>

Penneo Dokumentnøkkel: D12A4-4GG73-WX1KT-G25BD-EITZA-WEVE



## Fine Line Direct AS

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2021
<b>Egenkapital</b>		
<i>Innskutt egenkapital</i>		
Aksjekapital	7, 8	30 000
Overkurs	8	149 346 824
Annen innskutt egenkapital	8	-50 000
Sum innskutt egenkapital		<u>149 326 824</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>		
Fond for urealiserte gevinster	8	<u>4 750 652</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>4 750 652</u>
Sum egenkapital		<u>154 077 476</u>
<b>Gjeld</b>		
<i>Annen langsiktig gjeld</i>		
Gjeld til selskap i samme konsern	3	<u>4 607 895</u>
Sum annen langsiktig gjeld		<u>4 607 895</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Leverandørgjeld		8 869
Betalbar skatt	4	42 783
Annen kortsiktig gjeld		<u>50 000</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>101 652</u>
Sum gjeld		<u>4 709 547</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>158 787 022</u>

31. desember 2021

Oslo, 2. juni 2022

Jon David Haugse  
styrets leder

Penneo Dokumentnøkkel: D12A4-4GG73-WX1KT-G25BD-EITZA-WEVIE



## Fine Line Direct AS

---

### Noter til regnskapet for 2021

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet er nystiftet i 2021, og overtok gjennom tingsinnskudd de aller fleste av morselskapets aksjer og andeler i unoterte selskaper og private equity-fond. På denne måten ble det etablert et ryddig og oversiktlig skille mellom virksomhetens investeringer i likvide og mindre likvide eiendeler. Aksjene og andelen ble gjennom tingsinnskuddet overført med regnskapsmessig kontinuitet.

#### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

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

Omløpsmidler, bortsett fra markedsbaserte investeringer, 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 forventes å være forbigående.

#### *Fordringer*

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.

#### *Investeringer i langsiktige aksjer og andeler*

Investeringer i langsiktige aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede. Mottatt utbytte, renteinntekter og andre utdelinger inntektsføres som finansinntekt.

#### *Kortsiktige plasseringer klassifisert som markedsbaserte investeringer*

Kortsiktige plasseringer i aksjefond er klassifisert som markedsbaserte investeringer og vurderes til antatt virkelig verdi på balansedagen. Virkelig verdi er basert på fastsatte kurser for fondsandelene. Verdiregulering av fondsandelene resultatføres under finansposter, og positiv differanse mellom kostpris og balanseført verdi avsettes til fond for urealiserte gevinster. Fond for urealiserte gevinster begrenser adgangen til å dele ut utbytte. Mottatt utbytte, renteinntekter og andre utdelinger inntektsføres som finansinntekt.

#### *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.

#### Note 2 - Lønn, antall ansatte, og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen ansatte og er derfor ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2021.

Det er ikke påløpt honorar for revisjon i 2021.



## Fine Line Direct AS

---

### Noter til regnskapet for 2021

#### Note 3 - Mellomværende med selskap i samme konsern

<i>Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år</i>	<b>2021</b>
Fine Line Holding AS	4 607 895

Gjeld til selskap i samme konsern er renteberegnet.

#### Note 4 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	<b>2021</b>
Betalbar skatt	42 783
Årets totale skattekostnad	42 783

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2021</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	4 576 541
Permanente forskjeller knyttet til investeringer	-44 797
Midlertidige forskjeller knyttet til investeringer	-4 337 278
Årets skattegrunnlag - betalbar skatt i balansen	194 466
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	42 783

Det er ingen midlertidige forskjeller pr 31.12.21

#### Note 5 - Investeringer i aksjer og andeler

	<b>Kostpris</b>	<b>Bokført verdi</b>
Investeringer i aksjer	89 845 035	89 431 661
Investeringer i andeler	32 857 235	32 857 235
Sum	122 702 270	122 288 896

Det er knyttet forpliktelser i form av uinnkalt kapital til enkelte av disse investeringene.

#### Note 6 - Investeringer i markedsbaserte fond

	<b>Kostpris</b>	<b>Markedsverdi</b>	<b>Bokført verdi</b>
Markedsbaserte aksjefond	31 543 234	36 293 886	36 293 886

Markedsbaserte investeringer i fond er bokført til antatt virkelig verdi ved årsslutt. Verdiendringen er klassifisert som verdiregulering markedsbaserte investeringer i resultatregnskapet.

Penneo Dokumentnøkkel: D12A4-4GG73-WX1KT-G2SBD-EITZA-WEVIE



## Fine Line Direct AS

---

### Noter til regnskapet for 2021

#### Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	300	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Fine Line Holding AS	100	100 %	100 %

#### Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt EK	Fond for urealiserte gevinster	Sum
Stiftelse	30 000	149 563 719	-50 000	0	149 543 719
Årsresultat	0	-216 895	0	4 750 652	4 533 757
Egenkapital 31.12.	30 000	149 346 824	-50 000	4 750 652	154 077 476

#### Note 9 - Fortsatt drift

Utbruddet av covid-19 viruset i 2020 og utviklingen av Ukraina-konflikten vinteren 2022 skapte generell usikkerhet i samfunnet og i næringslivet både i Norge og globalt. Selskapet har så langt vært forskånet for tap knyttet til dette.

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift, og styret mener at konsekvensen av dette ikke vil endre på denne forutsetningen



# 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."

## Jon David Haugse

Serienummer: 9578-5999-4-1231083

IP: 213.52.xxx.xxx

2022-06-03 12:08:23 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: D12A4-4GG73-WX1KT-G2SBD-EF ZA-WEVE

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>