



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 826 563 702  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ARACARI BIDCO AS  
Forretningsadresse: v/advokat Ståle R Kristiansen  
c/o Advokatfirmaet Thommessen AS  
Haakon VII's gate 10  
0161 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.02.2021 - 30.09.2021

### 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: Marit Fageraas Øien  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.04.2022

### 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, 04.04.2023



### Resultatregnskap

| Beløp i: NOK                                  | Note | 2021               | 2020     |
|---|------|--------------------|----------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                       |      |                    |          |
| <b>Kostnader</b>                              |      |                    |          |
| Lønnskostnad                                  | 2    |                    |          |
| Annen driftskostnad                           | 2    | 240 070            |          |
| <b>Sum kostnader</b>                          |      | <b>240 070</b>     |          |
| <b>Driftsresultat</b>                         |      | <b>-240 070</b>    |          |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>     |      |                    |          |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern      |      | 2 412 384          |          |
| <b>Sum finansinntekter</b>                    |      | <b>2 412 384</b>   |          |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern      |      | 24 605 563         |          |
| <b>Sum finanskostnader</b>                    |      | <b>24 605 563</b>  |          |
| <b>Netto finans</b>                           |      | <b>-22 193 179</b> |          |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>    |      | <b>-22 433 249</b> | <b>0</b> |
| Skattekostnad på ordinært resultat            | 7    | -4 935 315         |          |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>  |      | <b>-17 497 934</b> | <b>0</b> |
| <b>Årsresultat</b>                            |      | <b>-17 497 934</b> | <b>0</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b> |      | <b>-17 497 934</b> |          |
| <b>Totalresultat</b>                          |      | <b>-17 497 934</b> |          |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>          |      |                    |          |
| Udekket tap                                   |      | -17 497 934        |          |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>      |      | <b>-17 497 934</b> |          |



## Balanse

| Beløp i: NOK                                   | Note | 2021                 | 2020     |
|--|------|----------------------|----------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                     |      |                      |          |
| <b>Anleggsmidler</b>                           |      |                      |          |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                  |      |                      |          |
| Utsatt skattefordel                            | 7    | 4 935 315            |          |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>              |      | <b>4 935 315</b>     |          |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>               |      |                      |          |
| Investering i datterselskap                    | 3    | 934 782 669          |          |
| Investering i annet foretak i samme konsern    | 3    |                      |          |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>           |      | <b>934 782 669</b>   |          |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                       |      | <b>939 717 984</b>   | <b>0</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                            |      |                      |          |
| <b>Varer</b>                                   |      |                      |          |
| <b>Fordringer</b>                              |      |                      |          |
| Kundefordringer                                | 6    |                      |          |
| Andre fordringer                               |      | 2 412 384            |          |
| Konsernfordringer                              |      | 78 912 744           |          |
| <b>Sum fordringer</b>                          |      | <b>81 325 128</b>    |          |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     |      |                      |          |
| Kontanter og bankbeholdning                    |      | 39 930               |          |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> |      | <b>39 930</b>        |          |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                        |      | <b>81 365 058</b>    | <b>0</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                           |      | <b>1 021 083 042</b> | <b>0</b> |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      |                      |          |
| <b>Egenkapital</b>                             |      |                      |          |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                    |      |                      |          |
| Aksjekapital                                   | 4, 5 | 30 000               |          |



## Balanse

| <b>Beløp i: NOK</b>               | <b>Note</b> | <b>2021</b>          | <b>2020</b> |
|-----------------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| Overkurs                          | 5           | 30 000               |             |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>   |             | <b>60 000</b>        |             |
| <b>Opptjent egenkapital</b>       |             |                      |             |
| Udekket tap                       | 5, 8        | -17 497 934          |             |
| Udisponert resultat               |             |                      |             |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>   |             | <b>-17 497 934</b>   |             |
| <b>Sum egenkapital</b>            |             | <b>-17 437 934</b>   | <b>0</b>    |
| <b>Gjeld</b>                      |             |                      |             |
| <b>Langsiktig gjeld</b>           |             |                      |             |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |             |                      |             |
| Øvrig langsiktig gjeld            | 6           | 1 013 695 413        |             |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |             | <b>1 013 695 413</b> |             |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>       |             | <b>1 013 695 413</b> | <b>0</b>    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |             |                      |             |
| Leverandørgjeld                   | 6           |                      |             |
| Betalbar skatt                    |             |                      |             |
| Annen kortsiktig gjeld            | 6           | 24 825 563           |             |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |             | <b>24 825 563</b>    |             |
| <b>Sum gjeld</b>                  |             | <b>1 038 520 976</b> | <b>0</b>    |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>   |             | <b>1 021 083 042</b> | <b>0</b>    |



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 279932

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 826 563 702  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ARACARI BIDCO AS  
Forretningsadresse: v/advokat Ståle R Kristiansen  
c/o Advokatfirmaet Thommessen AS  
Haakon VIIIs gate 10  
0161 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.02.2021 - 30.09.2021

#### 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: Marit Fageraas Øien  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.04.2022

#### 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, 28.05.2022



Organisasjonsnr: 826 563 702  
ARACARI BIDCO AS

## RESULTATREGNSKAP

| <b>Beløp i: NOK</b>                               | <b>Note</b> | <b>2021</b>        | <b>2020</b> |
|---|-------------|--------------------|-------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                           |             |                    |             |
| <b>Kostnader</b>                                  |             |                    |             |
| Lønnskostnad                                      | 2           |                    |             |
| Annen driftskostnad                               | 2           | 240 070            |             |
| <b>Sum kostnader</b>                              |             | <b>240 070</b>     |             |
| <b>Driftsresultat</b>                             |             | <b>-240 070</b>    |             |
| <b>Finansinntekter og<br/>finanskostnader</b>     |             |                    |             |
| Renteinntekt fra foretak<br>i samme konsern       |             | 2 412 384          |             |
| <b>Sum finansinntekter</b>                        |             | <b>2 412 384</b>   |             |
| Rentekostnad til foretak<br>i samme konsern       |             | 24 605 563         |             |
| <b>Sum finanskostnader</b>                        |             | <b>24 605 563</b>  |             |
| <b>Netto finans</b>                               |             | <b>-22 193 179</b> |             |
| <b>Ordinært resultat før<br/>skattekostnad</b>    |             | <b>-22 433 249</b> | <b>0</b>    |
| Skattekostnad på ordinært<br>resultat             | 7           | -4 935 315         |             |
| <b>Ordinært resultat etter<br/>skattekostnad</b>  |             | <b>-17 497 934</b> | <b>0</b>    |
| <b>Årsresultat</b>                                |             | <b>-17 497 934</b> | <b>0</b>    |
| <b>Årsresultat etter<br/>minoritetsinteresser</b> |             | <b>-17 497 934</b> |             |
| <b>Totalresultat</b>                              |             | <b>-17 497 934</b> |             |
| <b>Overføringer og<br/>disponeringer</b>          |             |                    |             |
| Udekket tap                                       |             | -17 497 934        |             |
| <b>Sum overføringer og<br/>disponeringer</b>      |             | <b>-17 497 934</b> |             |



Organisasjonsnr: 826 563 702  
ARACARI BIDCO AS

## BALANSE

Beløp i: NOK Note 2021 2020

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 7 4 935 315

Sum immaterielle eiendeler 4 935 315

##### Finansielle anleggsmidler

Investerings i datterselskap 3 934 782 669

Investerings i annet foretak i samme konsern 3

Sum finansielle anleggsmidler 934 782 669

Sum anleggsmidler 939 717 984

0

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Kundefordringer 6

Andre fordringer 2 412 384

Konsernfordringer 78 912 744

Sum fordringer 81 325 128

##### Bankinnskudd, kontanter

##### og lignende

Kontanter og bankbeholdning 39 930

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 39 930

Sum omløpsmidler 81 365 058

0

SUM EIENDELER 1 021 083 042

0

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital 4, 5 30 000

Overkurs 5 30 000

Sum innskutt egenkapital 60 000

##### Opptjent egenkapital

Udekket tap 5, 8 -17 497 934

Udisponert resultat

Sum opptjent egenkapital -17 497 934



|                                   |   |                      |          |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------|
| <b>Sum egenkapital</b>            |   | <b>-17 437 934</b>   | <b>0</b> |
| <b>Gjeld</b>                      |   |                      |          |
| <b>Langsiktig gjeld</b>           |   |                      |          |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |   |                      |          |
| Øvrig langsiktig gjeld            | 6 | 1 013 695 413        |          |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |   | <b>1 013 695 413</b> |          |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>       |   | <b>1 013 695 413</b> | <b>0</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |   |                      |          |
| Leverandørgjeld                   | 6 |                      |          |
| Betalbar skatt                    |   |                      |          |
| Annen kortsiktig gjeld            | 6 | 24 825 563           |          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |   | <b>24 825 563</b>    |          |
| <b>Sum gjeld</b>                  |   | <b>1 038 520 976</b> | <b>0</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>   |   | <b>1 021 083 042</b> | <b>0</b> |



Organisasjonsnr: 826 563 702  
ARACARI BIDCO AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

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



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

**Årsregnskap**  
**Aracari Bidco AS**  
**01.02.2021-30.09.2021**



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

ARACARI BIDCO AS

826 563 702

## RESULTATREGNSKAP FOR PERIODEN 1. FEBRUAR TIL 30. SEPTEMBER

|  | Note | 30.09.2021          |
|--|------|---------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                     |      |                     |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Driftskostnader</b>                     |      |                     |
| Annen driftskostnad                        | 2    | 240 070             |
| <i>Sum driftskostnader</i>                 |      | <b>240 070</b>      |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Driftsresultat</b>                      |      | <b>(240 070)</b>    |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>  |      |                     |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern   |      | 2 412 384           |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern   |      | 24 605 563          |
| <i>Netto finanskostnad</i>                 |      | <b>(22 193 179)</b> |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b> |      | <b>(22 433 249)</b> |
| <hr/>                                      |      |                     |
| Skattekostnad på ordinært resultat         | 7    | (4 935 315)         |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Årsresultat</b>                         |      | <b>(17 497 934)</b> |
| <hr/>                                      |      |                     |
| <b>Overføringer</b>                        |      |                     |
| Overført til udekket tap                   |      | 17 497 934          |
| <hr/>                                      |      |                     |

Side 2



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

ARACARI BIDCO AS

826 563 702

## BALANSE PR. 30. SEPTEMBER

|                                     | Note | 30.09.2021           |
|-------------------------------------|------|----------------------|
| <b>Eiendeler</b>                    |      |                      |
| <b>Anleggsmidler</b>                |      |                      |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>       |      |                      |
| Utsatt skattefordel                 | 7    | 4 935 315            |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Varige driftsmidler</b>          |      |                      |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>    |      |                      |
| Investeringer i datterselskap       | 3    | 934 782 669          |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Sum anleggsmidler</b>            |      | <b>939 717 984</b>   |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Omløpsmidler</b>                 |      |                      |
| <b>Fordringer</b>                   |      |                      |
| Andre fordringer                    |      | 2 412 384            |
| Fordring på selskap i samme konsern |      | 78 912 744           |
| <i>Sum fordringer</i>               |      | <b>81 325 128</b>    |
| <hr/>                               |      |                      |
| Kontanter og bankbeholdning         |      | 39 930               |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Sum omløpsmidler</b>             |      | <b>81 365 058</b>    |
| <hr/>                               |      |                      |
| <b>Sum eiendeler</b>                |      | <b>1 021 083 042</b> |

Side 3




DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034


ARACARI BIDCO AS

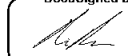
826 563 702

## BALANSE PR. 30. SEPTEMBER

|                                   | Note | 30.09.2021           |
|-----------------------------------|------|----------------------|
| <b>Egenkapital og gjeld</b>       |      |                      |
| <b>Egenkapital</b>                |      |                      |
| <b>Innskutt egenkapital</b>       |      |                      |
| Aksjekapital                      | 4, 5 | 30 000               |
| Overkurs                          | 5    | 30 000               |
| <i>Sum innskutt egenkapital</i>   |      | <i>60 000</i>        |
| <b>Opptjent egenkapital</b>       |      |                      |
| Udekket tap                       | 5, 8 | (17 497 934)         |
| <b>Sum egenkapital</b>            |      | <b>(17 437 934)</b>  |
| <b>Gjeld</b>                      |      |                      |
| Øvrig langsiktig gjeld            | 6    | 1 013 695 413        |
| <i>Sum annen langsiktig gjeld</i> |      | <i>1 013 695 413</i> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |      |                      |
| Betalbar skatt                    |      | 0                    |
| Annen kortsiktig gjeld            | 6    | 24 825 563           |
| <i>Sum kortsiktig gjeld</i>       |      | <i>24 825 563</i>    |
| <b>Sum gjeld</b>                  |      | <b>1 038 520 976</b> |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>   |      | <b>1 021 083 042</b> |

DocuSigned by:  
  
B7533D7232ECAF3  
**Martin Andrew Kerr McKay**  
styreleder

Trondheim, 28.04.2022  
DocuSigned by:  
  
C57C99B792A1AD6  
**Seamus Brendan Scullion**  
styremedlem

DocuSigned by:  
  
1087D1F73AD8483  
**Richard Thomas James Bell**  
styremedlem



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

## Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til norske regnskapsregler/-standarder for små foretak.

### Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsmessig praksis. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

### Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs.

### Skatt

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

### Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

### 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 regnskapsmessig praksis. 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.

## Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Selskapet har ingen ansatte, ingen godtgjørelse er utbetalt til styret eller daglig leder.

### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 220 000 eks. mva.  
I tillegg kommer honorarer for andre tjenester med kr 0 og skatterådgivning kr 0 eks. mva.

## Note 3 Investering i datterselskap

| Firma             | Ansk. Tidspunkt | Forretningskontor | Stemme og eierandel |
|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| Lingit Holding AS | 2021            | Norge             | 100%                |

| Firma             | Egenkapital i følge siste årsregnskap | Årsresultat i følge siste årsregnskap |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Lingit Holding AS | 104 674 392                           | -184 274                              |



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

## Note 4 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Aracari Bidco AS pr. 30.09 består av:

|                 | Antall       | Pålydende | Bokført       |
|-----------------|--------------|-----------|---------------|
| Ordinære aksjer | 1 000        | 30,0      | 30 000        |
| <b>Sum</b>      | <b>1 000</b> |           | <b>30 000</b> |

## Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 30.09 var:

|                      | Ordinære | Eierandel |
|----------------------|----------|-----------|
| Toucan Bidco Limited | 1 000    | 100%      |

Konsernregnskapet utarbeides i Toucan Topco Limited og kan fås ved henvendelse til dette selskap, adresse New Court Street, St Swithins Lane, London, United Kingdom, EC4N 8AL.

## Note 5 Egenkapital

|                       | Aksjekapital  | Overkurs      | Egne aksjer | Annen egenkapital  | Sum egenkapital    |
|-----------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <b>Pr. 01.02.2021</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Årets resultat        |               |               |             | -17 497 934        | -17 497 934        |
| Stiftelse             | 30 000        | 30 000        |             | 0                  | 60 000             |
| <b>Pr 30.09.2021</b>  | <b>30 000</b> | <b>30 000</b> | <b>0</b>    | <b>-17 497 934</b> | <b>-17 437 934</b> |

## Note 6 Transaksjoner med nærstående parter

Balansen inkluderer følgende beløp som følge av transaksjoner med tilknyttede selskap:

|                     | <b>30.09.2021</b>    |
|---------------------|----------------------|
| Kortsiktig fordring | 78 912 744           |
| Kortsiktig gjeld    | 1 013 695 413        |
| <b>Sum</b>          | <b>1 092 608 156</b> |

Mellomværende til konsernregnskap renteberegnes med 5%.

## Note 7 Skatt

|  |                   |
|--|-------------------|
| Årets skattekostnad                      | <b>30.09.2021</b> |
| Resultatført skatt på ordinært resultat: |                   |
| Betalbar skatt                           | 0                 |
| Endring i utsatt skattefordel            | -4 935 315        |
| <b>Skattekostnad ordinært resultat</b>   | <b>-4 935 315</b> |

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Årets skattekostnad                | <b>30.09.2021</b> |
| Skattepliktig inntekt:             |                   |
| Ordinært resultat før skatt        | -22 433 249       |
| Permanente forskjeller             | 0                 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 220 000           |
| Avskåret rentefradrag              | 22 193 179        |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>       | <b>-20 070</b>    |

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Årets skattekostnad                  | <b>30.09.2021</b> |
| Betalbar skatt i balansen:           |                   |
| Betalbar skatt på årets resultat     | 0                 |
| <b>Sum betalbar skatt i balansen</b> | <b>0</b>          |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller



DocuSign Envelope ID: A8C778B1-262E-4369-A06F-A3D473257034

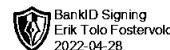
|   | 30.09.2021         | 31.12.2020 | Endring           |
|---|--------------------|------------|-------------------|
| Avsetninger mv                          | -220 000           | 0          | 220 000           |
| <b>Sum</b>                              | <b>-220 000</b>    | <b>0</b>   | <b>220 000</b>    |
| <br>                                    |                    |            |                   |
| Akkumulert fremførbart underskudd       | -20 070            | 0          | 20 070            |
| Avskåret rentefradrag                   | -22 193 179        | 0          | 22 193 179        |
| <b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b> | <b>-22 433 249</b> | <b>0</b>   | <b>22 433 249</b> |
| <br>                                    |                    |            |                   |
| <b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>       | <b>-4 935 315</b>  | <b>0</b>   | <b>4 935 315</b>  |

## Note 8 Hendelser etter balansedagen

I oktober 2021 ble det besluttet og gjennomført et innmatssalg i konsernselskaper. Transaksjonen ble gjennomført til bokførte verdier til annen gren av konsernet.

Transaksjonen vil medføre et sannsynlig nedskrivningsbehov på aksjer i datterselskap i årsregnskapet 1.oktober 2021 – 30.september 2022 på om lag 500 MNOK.

Den bokførte egenkapitalen i selskapet vil da være tapt og selskapets styre vil initiere nødvendige handlinger for å sikre videre drift.



Til generalforsamlingen i Aracari Bidco AS

**Grant Thornton  
Revisjon AS**  
Kirkegata 15  
0153 Oslo  
Org.nr. 987 632 380  
**T:** +47 22 20 04 00  
**E:** grant@no.gt.com

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Aracari Bidco AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 17.497.934. Årsregnskapet består av balanse per 30. september 2021, 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 30. september 2021, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap. Selskapets egenkapital er per 30.09.2021 tapt og vi viser til note 8 i årsregnskapet. Forholdene nevnt over har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i 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.

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.

Grant Thornton Revisjon AS is a member of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered independently by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.grantthornton.no](http://www.grantthornton.no)



**Grant Thornton**

An instinct for growth™



### *Styrets ansvar for årsregnskapet*

Styret (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.

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.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 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 intern kontroll.
- 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 regnskapsestimater 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 om årsregnskapet og årsberetningen. 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 rettviseende bilde.

Oslo, 28.04.2022  
Grant Thornton Revisjon AS

Erik Tolo Fostervold  
Statsautorisert revisor  
Elektronisk signert



Skatteetaten

Vår dato  
09.03.2022

Din/Deres dato  
28.01.2022

Saksbehandler  
Vibeke Horne

800 80 000  
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse  
AR472082884

Telefon  
90518192

Org.nr  
974761076

Vår referanse  
2022/5109003

Postadresse  
Postboks 9200 Grønland  
0134 OSLO

U.off.

ARACARI BIDCO AS  
v/advokat Ståle R Kristiansen c/o Advokatfirmaet Thommessen AS Postboks  
1484 Vika  
0116 OSLO

Att. Marit Fageraas Øien

## Fritak for konsernregnskapsplikt for Aracari Bidco AS, org.nr. 826 563 702

Vi viser til deres brev av 28. januar 2022 hvor dere søker om fritak fra plikten til å utarbeide konsernregnskap for Aracari Bidco AS.

Skattekontoret finner med hjemmel i regnskapsloven § 3-7 fjerde ledd å kunne gi tillatelse til at det gjøres unntak for konsernregnskapsplikten for Aracari Bidco AS. Dispensasjonen gjelder så lenge opplysningene som danner grunnlaget for vedtaket ikke endres vesentlig.

Kopi av dette brev må sendes Regnskapsregisteret i Brønnøysund sammen med årsregnskapet mv. Det påligger den regnskapspliktige å dokumentere ved dette brev at tillatelsen er gitt.

### Bakgrunn

Aracari Bidco AS er morselskap i et underkonsern, hvor Toucan Topco Limited er det ultimate morselskapet og er hjemmehørende i Storbritannia. Konsernregnskap utarbeides av Toucan Topco Limited på engelsk språk, hvor Aracari Bidco AS med datterselskaper er omfattet.

### Skattekontorets vurdering

Det forutsettes at Toucan Topco Limited utarbeider konsernregnskap som omfatter den regnskapspliktige og dennes datterselskaper. Det legges til grunn at dette konsernregnskapet er utarbeidet i samsvar med f.eks. IFRS, US GAAP eller lignende og at kravene i regnskapsloven § 3-7 med forskrifter for øvrig følges. Bestemmelsene i regnskapsloven kapittel 8 gjelder tilsvarende for dette konsernregnskapet.

Når det gjelder hvilket språk morselskapet skal utarbeide konsernregnskapet på, vises det til forskrift av 7. september 2006 nr. 1062 til utfylling og gjennomføring mv. av regnskapsloven. Det følger av § 3-7-1 at konsernregnskapet foruten å være på norsk, kan være på svensk, dansk eller engelsk.

Skattekontoret gir etter en konkret helhetsvurdering tillatelse til at det gjøres unntak for konsernregnskapsplikten.



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Vibeke Horne  
rådgiver  
Brukerdialog, brukerkontakt  
Skatteetaten

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*