



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	929 454 782
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	POCOS HOLDING AS
Forretningsadresse:	Fossumveien 68 1359 EIKSMARKA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

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:	Tim Einar Christensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	06.10.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 20.09.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	2 946 498	
Annen driftsinntekt	2		
Sum inntekter		2 946 498	
Kostnader			
Lønnskostnader	3	13 991 247	
Avskrivning varige driftsmidler	4	34 701	
Annen driftskostnad		3 249 143	
Sum kostnader		17 275 092	
Driftsresultat		-14 328 593	
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		3 825 923	
Annen renteinntekt		29 991	
Sum finansinntekter		3 855 914	
Nedskrivning av finansielle eiendeler		936 384	
Annen rentekostnad		3 322 906	
Annen finanskostnad		81	
Sum finanskostnader		4 259 371	
Netto finans		-403 458	
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 732 051	0
Skattekostnad på resultat	5	-3 017 321	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-11 714 730	0
Årsresultat		-11 714 730	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-11 714 730	
Totalresultat		-11 714 730	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-11 714 730	
Sum overføringer og disponeringer		-11 714 730	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	1 634 121	
Sum immaterielle eiendeler		1 634 121	
Varige driftsmidler			
Inventar og utstyr	4, 11	4 617 042	
Sum varige driftsmidler		4 617 042	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	26 765 584	
Lån til foretak i samme konsern	7		
Andre langsiktige fordringer	6	5 142 904	
Sum finansielle anleggsmidler		31 908 488	
Sum anleggsmidler		38 159 650	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		10 623	
Fordringer konsernselskap	7	49 034 675	
Andre kortsiktige fordringer		328 048	
Sum fordringer		49 373 346	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	2 106 515	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 106 515	
Sum omløpsmidler		51 479 861	0
SUM EIENDELER		89 639 512	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	10 020 000	
Annen innskutt egenkapital		26 823 460	
Sum innskutt egenkapital	10	36 843 460	
Sum egenkapital	12, 13	36 843 460	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11		
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11		
Leverandørgjeld		1 018 490	
Betalbar skatt	5		
Skyldig offentlige avgifter		13 826 165	
Kortsiktig gjeld til konsernselskaper	7	36 645 924	
Annen kortsiktig gjeld		1 305 472	
Sum kortsiktig gjeld		52 796 051	
Sum gjeld		52 796 051	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		89 639 512	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 734311

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 454 782
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: POCOS HOLDING AS
Forretningsadresse: Fossumveien 68
1359 EIKSMARKA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Tim Einar Christensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.10.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 16.10.2023



Organisasjonsnr: 929 454 782
POCOS HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	2 946 498	
Annen driftsinntekt	2		
Sum inntekter		2 946 498	
Kostnader			
Lønnskostnader	3	13 991 247	
Avskrivning varige driftsmidler	4	34 701	
Annen driftskostnad		3 249 143	
Sum kostnader		17 275 092	
Driftsresultat		-14 328 593	
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		3 825 923	
Annen renteinntekt		29 991	
Sum finansinntekter		3 855 914	
Nedskrivning av finansielle eiendeler		936 384	
Annen rentekostnad		3 322 906	
Annen finanskostnad		81	
Sum finanskostnader		4 259 371	
Netto finans		-403 458	
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 732 051	0
Skattekostnad på resultat	5	-3 017 321	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-11 714 730	0
Årsresultat		-11 714 730	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-11 714 730	
Totalresultat		-11 714 730	
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-11 714 730	
Sum overføringer og disponeringer		-11 714 730	





Organisasjonsnr: 929 454 782
POCOS HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	5	1 634 121	
Sum immaterielle eiendeler		1 634 121	

Varige driftsmidler

Inventar og utstyr	4, 11	4 617 042	
Sum varige driftsmidler		4 617 042	

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	1	26 765 584	
Lån til foretak i samme konsern	7		
Andre langsiktige fordringer	6	5 142 904	
Sum finansielle anleggsmidler		31 908 488	

Sum anleggsmidler		38 159 650	0
--------------------------	--	-------------------	----------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		10 623	
Fordringer konsernselskap	7	49 034 675	
Andre kortsiktige fordringer		328 048	
Sum fordringer		49 373 346	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	2 106 515	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 106 515	

Sum omløpsmidler		51 479 861	0
-------------------------	--	-------------------	----------

SUM EIENDELER		89 639 512	0
----------------------	--	-------------------	----------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	9	10 020 000	
--------------	---	------------	--



Annen innskutt egenkapital		26 823 460	
Sum innskutt egenkapital	10	36 843 460	
Sum egenkapital	12, 13	36 843 460	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11		
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11		
Leverandørgjeld		1 018 490	
Betalbar skatt	5		
Skyldig offentlige avgifter		13 826 165	
Kortsiktig gjeld til konsernselskaper	7	36 645 924	
Annen kortsiktig gjeld		1 305 472	
Sum kortsiktig gjeld		52 796 051	
Sum gjeld		52 796 051	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		89 639 512	0



Organisasjonsnr: 929 454 782
POCOS HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Resultatregnskap		
Pocos Holding AS		
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022
Salgsinntekt	2	2 946 498
Sum driftsinntekter		<u>2 946 498</u>
Lønnskostnader	3	13 991 247
Avskrivning varige driftsmidler	4	34 701
Annen driftskostnad		3 249 143
Sum driftskostnader		<u>17 275 092</u>
Driftsresultat		<u>-14 328 593</u>
Finansinntekter og finanskostnader		
Inntekt på investering i datterselskap		3 825 923
Annen renteinntekt		29 991
Nedskrivning av finansielle eiendeler		936 384
Annen rentekostnad		3 322 906
Annen finanskostnad		81
Resultat av finansposter		<u>-403 458</u>
Resultat før skattekostnad		-14 732 051
Skattekostnad på resultat	5	-3 017 321
Resultat		<u>-11 714 730</u>
Årsresultat		<u>-11 714 730</u>
Overføringer		
Avsatt til annen egenkapital		-11 714 730
Sum overføringer		<u>-11 714 730</u>



Balanse		
Pocos Holding AS		
Eiendeler	Note	2022
Anleggsmidler		
Utsatt skattefordel	5	1 634 121
Sum immaterielle eiendeler		<u>1 634 121</u>
Varige driftsmidler		
Inventar og utstyr	4, 11	4 617 042
Sum varige driftsmidler		<u>4 617 042</u>
Finansielle anleggsmidler		
Investeringer i datterselskap	1	26 765 584
Andre langsiktige fordringer	6	5 142 904
Sum finansielle anleggsmidler		<u>31 908 488</u>
Sum anleggsmidler		<u>38 159 650</u>
Omløpsmidler		
Fordringer		
Kundefordringer		10 623
Fordringer konsernselskap	7	49 034 675
Andre kortsiktige fordringer		328 048
Sum fordringer		<u>49 373 346</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	2 106 515
Sum omløpsmidler		<u>51 479 861</u>
Sum eiendeler		<u>89 639 512</u>



Balanse		
Pocos Holding AS		
	Note	2022
Egenkapital og gjeld		
Innskutt egenkapital		
Aksjekapital	9	10 020 000
Annen innskutt egenkapital		<u>26 823 460</u>
Sum innskutt egenkapital	10	<u>36 843 460</u>
Opptjent egenkapital		
Sum egenkapital	12, 13	<u>36 843 460</u>
Gjeld		
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		1 018 490
Kortsiktig gjeld til konsernselskaper	7	36 645 924
Skyldig offentlige avgifter		13 826 165
Annen kortsiktig gjeld		<u>1 305 472</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>52 796 051</u>
Sum gjeld		<u>52 796 051</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>89 639 512</u>
Styret i Pocos Holding AS		
<u>Victoria E. Christensen</u> styremedlem	<u>Tim Einar Christensen</u> styreleder/daglig leder	<u>Mille E. Christensen</u> styremedlem
Pocos Holding AS		Side 2



POCOS HOLDING AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet. Når eiendeler selges eller avhendes, blir balanseført verdi fraregnet og eventuelt tap eller gevinst resultatført.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjennvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjennvinnbart beløp.

Aksjer i datterselskaper

Investeringer i datterselskap er bokført til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi ved verdifall.

Utbytte/konsemdrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Fordringer

Kundefordringer regnskapsføres til anskaffelseskost fratrukket avsetning for mulig tap på krav. Avsetning for tap regnskapsføres når det foreligger objektive indikatorer for at konsemet ikke vil motta oppgjør i samsvar med opprinnelige betingelser. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering samt utsettelse og mangler ved betalinger ansees som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuell ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig innføring. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Note 2 Driftsinntekter

Salgsinntekter pr. virksomhetsområde	2022
Salg stabstjenester	2 700 000
Viderefaktuert utlegg	246 498
Sum	2 946 498

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

Lønnskostnader	2022
Lønninger	11 641 295
Arbeidsgiveravgift	1 829 342
Pensjonskostnader	181 471
Andre ytelser	339 140
Sum	13 991 247

Gjennomsnittlig antall årsverk: 9,3

Org. nr. 987 180 846



POCOS HOLDING AS

Ledende ansatte har ikke avtale om bonus eller aksjebasert avlønning. Daglig leder har ingen avtale om sluttvederlag.

Pensjon

Pocos Holding AS har inngått avtale med et livselskap om forvaltning av selskapets pensjonsordning gjennom regelverket for offentlig tjenestepensjon (OTP). Ordningen er innskuddsbasert.

Note 4 Varige driftsmidler

Pocos Holding AS	Innredning, inventar,	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 30.05.2022	329 137	4 549 836	4 878 973
Tilgang / avgang	21 249		21 249
Anskaffelseskost 31.12.2022	350 386	4 549 836	4 900 222
Akkumulerte avskrivninger 30.05.2022	248 479	0	248 479
Årets avskrivninger	34 701	0	34 701
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2022	283 181	0	283 181
Balanseført verdi pr. 31.12.2022	67 205	4 549 836	4 617 042
Avskrivningssats	10-33 %	0 %	

Note 5 Skatter

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel	31.12.2022	30.05.2022
Midlertidige forskjeller		
Driftsmidler	-92 423	-108 290
Forskjell etter fordringsmodellen	0	7 482 545
Netto midlertidige forskjeller	-92 423	7 374 255
Underskudd til fremføring	-7 335 397	-1 086 984
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel (-)	-7 427 820	6 287 271
	31.12.2022	30.05.2022
22% Utsatt skattefordel (-) / Utsatt skatt	-1 634 121	1 383 200
Utsatt skatt / skattefordel (-) i balansen	-1 634 121	1 383 200

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

	2022
Resultat før skattekostnad	-14 732 051
Permanente forskjeller	1 016 959
Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	-13 715 092
Selskaper med skattepliktig underskudd	0
Endring i midlertidige forskjeller	7 466 679
Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	-6 248 413
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	0
- Anvendelse av fremførbart underskudd	0
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	-6 248 413

Fordeling av skattekostnaden	2022
Betalbar skatt	0
Endring i utsatt skatt	-3 017 321
Skattekostnad	-3 017 321

Skyldige skatter	
Betalbar skatt	0
Betalbar skatt	0

Note 6 Andre langsiktige fordringer

	2022
Lån til aksjonærer og nærstående	5 130 904
Andre utlån	12 000
Totale anleggsgjeldninger	5 142 904



POCOS HOLDING AS

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttede selskap

Fordringer	2022
Kortsiktig fordring på foretak i samme konsern	45 208 752
Fordring konsernbidrag	3 825 923
Sum	49 034 675

Gjeld	2022
Kortsiktig gjeld til foretak i samme konsern	36 645 924
Sum	36 645 924

Note 8 Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekksmidler	636 656
Depositumkonto leieforhold i bank	1 353 279
Sum	1 989 935

Note 9 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	7 099 995	1	7 099 995
Sum	7 099 995		7 099 995

Selskapet har bare en aksjeklasse og alle aksjer har samme rettigheter.

Aksjonærer:	Antall aksjer	Pålydende	Totalt
Pocos 1 AS	30 000	334	10 020 000
Sum	30 000	334	10 020 000

Konsernets regnskap kan utleveres i morselskapets lokaler i Fossumveien 68, 1359 Eiksmarka

Note 10 Egenkapital

Pocos Holding AS	Aksje- kapital	Annen inn- skutt egenkap.	Sum
Egenkapital pr 30.05.2022	10 020 000	38 538 190	48 558 190
Årsoverskudd overført annen egenkapital		-11 714 730	-11 714 730
Egenkapital pr 31.12.2022	10 020 000	26 823 460	36 843 460

Note 11 Gjeld, pantstillelser og garantier m.v.

Selskapet har ikke gjeld sikret ved pant.

Derimot er eiendeler stillet som sikkerhet for Pocos 1-konsernets samlede engasjement i Danske Bank. Pocos 1-konsernet har en samlet kredittamme på kr. 34.000.000. Følgende eiendeler er stilt som sikkerhet:

	2022
Driftstilbehør	4 617 042
Kundefordringer	10 623
Sum	4 627 665

Note 12 Hendelser etter balansedagen

Selskapet søkte den 08.03.23 om å få innvilget rekonstruksjon og fikk den godkjent den 21.07.23. Gjeldsbyrden til selskapet vil bli redusert med ca. kr. 47,4 Mill etter gjennomført rekonstruksjon.

Note 13 Forutsetning om fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift. Selv om årsresultatet er negativt har selskapet en solid egenkapital.

I 2023 har selskapet overført sine aktiviteter inklusive ansatte til andre selskaper i konsernet. Resterende kostandside vil i all hovedsak bestå av avtalefestede leieavtaler mv. som er gjort på vegne av øvrige selskaper i konsernet. Disse kostandene blir videre-fakturert med påslag slik at selskapet vil kunne vise til lønnsom drift i årene som kommer.



Til generalforsamlingen i Pocos Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Pocos Holding AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 11 714 730. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 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

Selskapet har fordring på konsernselskaper på kr 49 034 675 før rekonstruksjonen per 31. desember 2022. Det er etter vår oppfatning vesentlig usikkerhet knyttet til i hvor stor grad datterselskaper kan innfri denne fordringen, ref. usikkerhet om fortsatt drift. Selskapet har også gjeld til konsernselskaper på samme tidspunkt på kr 36 645 924 før rekonstruksjonen.

Tilsvarende tar vi forbehold om verdien på selskapets investeringer i heleide datterselskaper som er bokført til kr 26 765 584 ved utgangen av 2022.

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 (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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet har betydelig positiv bokført egenkapital, men er en del av et konsern, og er avhengig av at konsernet som helhet viser positive resultater, og ikke minst har tilstrekkelig likviditet. Konsernet har vært i en stram likviditetssituasjon, men denne vil bedres gjennom vedtatt rekonstruksjon i 2023. Konsernet har gjennomført mange tiltak, men så langt i 2023 kan ikke vi se at disse har hatt vesentlig positiv effekt for omsetning og resultat. Det er uansett for tidlig å konkludere siden konsernet har en stor del av sin omsetning i 4. kvartal. De nevnte forholdene, og andre omstendigheter som er beskrevet i noter, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om

.....
Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



konsernets, og dermed også selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) 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 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 med revisjonen 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 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 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, 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 modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. 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.



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.

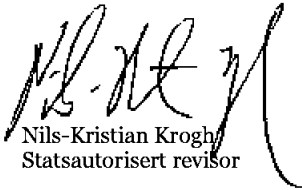
Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31. juli 2023, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Selskapet har fordringer på aksjonærer i morselskap og nærstående på kr 5 130 904. Lånet er etter vår oppfatning i strid med aksjeloven § 8–7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

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

Moss, 6. oktober 2023
Krogh Revisjon AS



Nils-Kristian Krogh
Statsautorisert revisor