



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	991 654 208
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	CLEAVES INVEST AS
Forretningsadresse:	Frognerstranda 2 0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

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:	Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	28.02.2023

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, 13.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		0	0
Sum inntekter		0	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	110 633	563 375
Sum kostnader		110 633	563 375
Driftsresultat		-110 633	-563 375
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	8
Sum finansinntekter		0	8
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	76 248
Annen finanskostnad		150 585	2 420
Sum finanskostnader		150 585	78 668
Netto finans		-150 585	-78 660
Ordinært resultat før skattekostnad		-261 218	-642 035
Skattekostnad på ordinært resultat	1	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-261 218	-642 035
Årsresultat		-261 218	-642 035
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	4	-261 218	-642 035
Sum overføringer og disponeringer		-261 218	-642 035



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	7 500 000	7 500 000
Sum varige driftsmidler		7 500 000	7 500 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	2	4 150	4 150
Investeringer i aksjer og andeler	2	500 000	950 000
Sum finansielle anleggsmidler		504 150	954 150
Sum anleggsmidler		8 004 150	8 454 150
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	6	5 133 072	5 129 618
Sum fordringer		5 133 072	5 129 618
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		0	6 372
Sum investeringer		0	6 372
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		32 493	-335
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		32 493	-335
Sum omløpsmidler		5 165 565	5 135 655
SUM EIENDELER		13 169 715	13 589 805

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3, 4	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	4	3 344 552	3 083 335
Sum opptjent egenkapital		-3 344 552	-3 083 335
Sum egenkapital		-3 244 552	-2 983 335
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	6	16 414 267	16 573 139
Sum kortsiktig gjeld		16 414 267	16 573 139
Sum gjeld		16 414 267	16 573 139
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 169 715	13 589 804



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 316305

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 654 208
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CLEAVES INVEST AS
Forretningsadresse: Frognerstranda 2
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.02.2023

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, 04.03.2023



Organisasjonsnr: 991 654 208
CLEAVES INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		0	0
Sum inntekter		0	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	110 633	563 375
Sum kostnader		110 633	563 375
Driftsresultat		-110 633	-563 375
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	8
Sum finansinntekter		0	8
Nedskrivning av			
finansielle eiendeler		0	76 248
Annen finanskostnad		150 585	2 420
Sum finanskostnader		150 585	78 668
Netto finans		-150 585	-78 660
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	1	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-261 218	-642 035
Årsresultat		-261 218	-642 035
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	4	-261 218	-642 035
Sum overføringer og disponeringer		-261 218	-642 035



Organisasjonsnr: 991 654 208
CLEAVES INVEST AS

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	7 500 000	7 500 000
Sum varige driftsmidler		7 500 000	7 500 000

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	2	4 150	4 150
Investeringer i aksjer og andeler	2	500 000	950 000
Sum finansielle anleggsmidler		504 150	954 150

Sum anleggsmidler		8 004 150	8 454 150
--------------------------	--	------------------	------------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer	6	5 133 072	5 129 618
Sum fordringer		5 133 072	5 129 618

Investeringer

Andre finansielle instrumenter		0	6 372
Sum investeringer		0	6 372

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende		32 493	-335
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		32 493	-335

Sum omløpsmidler		5 165 565	5 135 655
-------------------------	--	------------------	------------------

SUM EIENDELER		13 169 715	13 589 805
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital	3, 4	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Opptjent egenkapital			
Udekket tap	4	3 344 552	3 083 335
Sum opptjent egenkapital		-3 344 552	-3 083 335
Sum egenkapital		-3 244 552	-2 983 335
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	6	16 414 267	16 573 139
Sum kortsiktig gjeld		16 414 267	16 573 139
Sum gjeld		16 414 267	16 573 139
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 169 715	13 589 804



Organisasjonsnr: 991 654 208
CLEAVES INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
8

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Gjeld til eier overstiger negativ egenkapital.

Note
5

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Note
7

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	7500000.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	7500000.00	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	7500000.00	
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	0.00	

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap



Cleaver Invest AS Resultatregnskap

Note	Driftsinntekter	2021	2020
	Andre driftsinntekter	0	0
	Sum driftsinntekter	0	0
5	Driftskostnader	110 633	563 375
	Sum driftskostnader	110 633	563 375
	Driftsresultat	-110 633	-563 375
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
	Renteinntekter	0	8
	Netto tap ved avgang aksjer	-757	0
	Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	0	-76 248
	Andre finanskostnader	-149 828	-2 420
	Netto finansresultat	-150 585	-78 660
	Ordinært resultat	-261 218	-642 035
1	Skattekostnad	0	0
	PERIODENS RESULTAT	-261 218	-642 035
<i>Disponering og overføringer</i>			
4	Annen egenkapital/udekket underskudd	-261 218	-642 035
	Sum overføringer	-261 218	-642 035



Cleaves Invest AS

Balanse pr. 31.12

Note	EIENDELER	2021	2020
	Anleggsmidler		
	Driftsmidler		
7	Eiendom	7 500 000	7 500 000
	Sum driftsmidler	7 500 000	7 500 000
	Finansielle anleggsmidler		
2	Aksjer i datterselskap	4 150	4 150
2	Aksjer	500 000	950 000
	Sum finansielle anleggsmidler	504 150	954 150
	Sum anleggsmidler	8 004 150	8 454 150
	Omløpsmidler		
	Aksjer	0	6 372
6	Andre fordringer	5 133 072	5 129 618
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	32 493	-335
	Sum omløpsmidler	5 165 564	5 135 654
	SUM EIENDELER	13 169 714	13 589 804
	EGENKAPITAL OG GJELD		
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
3, 4	Aksjekapital	100 000	100 000
	Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
	Opptjent egenkapital		
4	Ført mot annen egenkapital/udekket underskudd	-3 344 552	-3 083 335
	Sum opptjent egenkapital	-3 344 552	-3 083 335
	Sum egenkapital	-3 244 552	-2 983 335
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
	Lån til eier	3 547 788	6 017 741
6	Annen kortsiktig gjeld	12 866 478	10 555 399
	Sum kortsiktig gjeld	16 414 267	16 573 139
	Sum gjeld	16 414 267	16 573 139
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	13 169 714	13 589 804

Oslo, 23. februar 2023

I styret for
Cleaves Invest AS
Per Olav Karlsen
styrets leder



Cleaves Invest AS

Noter 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Aksjer klassifisert som anleggsmidler

Aksjer i datterselskap og andre aksjer klassifisert som anleggsmidler er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Note 1 Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag	2021	2020
Resultat før skattekostnad	-261 218	-642 035
+/- Permanente forskjeller	757	76 248
- Underskudd til fremføring	260 461	565 787
= Skattepliktig inntekt	0	0

Spesifikasjon av årets skattekostnad

Beregnet skatt av alminnelig inntekt	-	-
+/- For lite/mye avsatt skatt tidligere år	-	-
+/- Endring i utsatt skatt	-	-
= Skattekostnad	-	-

Midlertidiger forskjeller / utsatt skattefordel

Fremførbart underskudd	951 911	691 450
Sum	951 911	691 450
	22 %	22 %
Utsatt skattefordel (utsatt skattefordel er ikke balanseført)	209 420	152 119



Cleaves Invest AS

Noter 2021

Note 2 Aksjer og andeler

Selskapet eier pr. 31.12.2021 følgende aksjer i datterselskap:

	Eierandel	Pålydende	Antall aksjer	Bokført verdi
Cleaves Capital AS	83,0 %	1	24 900	4 150
Sum				4 150

Selskapet eier pr. 31.12.2021 følgende aksjer klassifisert som anleggsmidler:

	Eierandel	Pålydende	Antall aksjer	Bokført verdi
Q-Skår AB	10,0 %	SEK 100	400	500 000
Sum				500 000

Selskapet har i 2021 avhendet følgende aksjer og andeler:

	Salgssum	Bokført verdi	Gevinst (tap)
Gaia Group AS	0	0	0
Maritime & Merchant	447 750	450 000	-2 250
Ocean Product Tankers AS	7 865	6 372	1 493
Sum	455 615	456 372	-757

Note 3 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapet har 400 aksjer hver pålydende kr. 250, samlet aksjekapital utgjør kr. 100.000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapets aksjonærer

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Per Olav Karlsen	400	100,0 %
Totalt	400	100,0 %

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Udekket underskudd	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2021	100 000	-	-3 083 335	-2 983 335
Årets resultat	-	-	-261 218	-261 218
Tilbakeføring av tidligere års utbytte	-	-	-	-
Egenkapital pr. 31.12.2021	100 000	-	-3 344 552	-3 244 552



Cleaves Invest AS

Noter 2021

Note 5 Lønn, godtgjørelse, lån til ansatte m.v.

Selskapet har ingen ansatte.

Det er ikke utbetalt honorar til selskapets styre i 2021.

Det er i 2021 kostnadsført honorar til revisor med kr. 50,000 ekskl. mva, som i sin helhet gjelder revisjon.

Note 6 Andre kortsiktige fordringer / annen kortsiktig gjeld

Selskapet har en fordring på det tilknyttede selskap Cleaves Capital AS på kr. 3.643.185, samt gjeld til Gaia Group AS på kr. 2.799.606 og Gaia Ship Management AS på kr. 4.110.751.

Note 7 Driftsmidler

	Eiendom	Sum anleggsmidler
Kostpris 01.01.2021	7 500 000	7 500 000
Tilgang i året	0	0
Avgang i året	0	0
Kostpris 31.12.2021	7 500 000	7 500 000
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2021	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	7 500 000	7 500 000
Årets avskrivninger	0	0
Økonomisk levetid	50	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	

Note 8 Fortsatt drift

Selskapets bokførte egenkapital er tapt. Selskapets eiere har krav mot selskapet som overstiger den negative egenkapitalen. Selskapets eier bekrefter at gjeld til eier står tilbake for øvrige kreditorer. Regnskapet er fremlagt under forutsetning om fortsatt drift.



stattdokumenter til revisorer

REVISJON & RÅDGIVNING

Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i
Cleaves Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Cleaves Invest AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 261.218. Årsregnskapet 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 er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for modifisert konklusjon*» i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende 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 modifisert konklusjon

Selskapet har fordringer på NOK 5.133.072 hvor flere av selskapene som fordringene knytter seg til har tapt egenkapital. Vi mangler også dokumentasjon knyttet til enkelte av postene. Vi har estimert usikre verdier til ca NOK 2.000.000 per 31.12.21. Selskapet har aksjer i utenlandsk selskap på NOK 500.000 hvor vi ikke har mottatt dokumentasjon som underbygger verdiene. Det er derfor stor risiko for tap knyttet til både fordringene og aksjene.

Selskapet har kjøpt eiendom fra aksjonær for NOK 7.500.000, i 2020. Vi har ikke mottatt dokumentasjon knyttet til bruk av eiendommen. Det er risiko knyttet til at eiendommen benyttes privat uten at dette er innberettet som fordel for aksjonær. Det er ikke leieinntekter knyttet til eiendommen i regnskapet noe som medfører risiko knyttet til om eventuelle inntekter holdes utenfor regnskapet.

Selskapet har gjeld på NOK 3.900.000 hvor det er usikkerhet knyttet til hvilke forpliktelser som knytter seg til gjelden.

Det er vesentlig brudd på bokføringsloven med forskrifter. Selskapet har ikke dokumentert balanseposter tilstrekkelig og transaksjoner mellom nærstående selskaper er ikke dokumentert med transport dokumentasjon.

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 med forbehold.



Vesentlig usikkerhet vedrørende fortsatt drift

Det kommer frem av note 8 til årsregnskapet at selskapets bokførte egenkapital er tapt. Selskapets gjeld overstiger selskapets eiendeler med kr 3.244.552. Selskapet opplyser også i note 8 at gjeld til eierne står tilbake for øvrige kreditorer. Vi vil presisere at det er stor usikkerhet knyttet til fortsatt drift og til selskapets evne til å gjøre opp sine forpliktelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvise 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Andre forhold

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

Bergen, 28. februar 2023


REVISOR-PARTNER AS
Bjørn Erik Flåne
Statsautorisert revisor