



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 188 262
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NC SPECIAL SITUATIONS AS
Forretningsadresse: c/o Permian Fund Services AS
Roald Amundsens gate 6
0161 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Alf Tjersland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.04.2022

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, 13.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Inntekt på investeringer		1 977 130	
Realisert gevinst (+) / tap (-) finansielle investeringer		2 233 415	-1 167 322
Urealisert gevinst(+)/tap (-) på finansielle investeringer		859 168	-506 277
Sum inntekter		5 069 713	-1 673 599
Kostnader			
Lønnskostnad	2	28 525	27 525
Annen driftskostnad	2	1 422 605	1 458 588
Sum kostnader		1 451 130	1 486 113
Driftsresultat		3 618 583	-3 159 711
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		187 855	232 777
Valutagevinst (+) / Tap (-)	7	-85 895	28 378
Sum finansinntekter		101 959	261 155
Annen rentekostnad		191	11
Sum finanskostnader		191	11
Netto finans		101 769	261 144
Ordinært resultat før skattekostnad		3 720 352	-2 898 567
Skattekostnad på ordinært resultat	6		
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 720 352	-2 898 567
Årsresultat		3 720 352	-2 898 567
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 720 352	-2 898 567
Totalresultat		3 720 352	-2 898 567
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		3 000 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Udekket tap			-2 112 931
Overført fra annen egenkapital			-785 636
Sum overføringer	5	3 720 352	-2 898 567
Sum overføringer og disponeringer		6 720 352	-5 797 134



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	43 260 399	48 374 347
Sum finansielle anleggsmidler		43 260 399	48 374 347
Sum anleggsmidler		43 260 399	48 374 347
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		4 515 989	752 036
Sum fordringer		4 515 989	752 036
Investeringer			
Markedsbaserte obligasjoner	3	7 531 090	8 036 695
Sum investeringer		7 531 090	8 036 695
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 848 728	3 258 273
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 848 728	3 258 273
Sum omløpsmidler		17 895 807	12 047 004
SUM EIENDELER		61 156 206	60 421 351
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	10 000 000	10 000 000
Overkurs		44 720 352	52 500 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Annen innskutt egenkapital		-10 570	-10 570
Sum innskutt egenkapital		54 709 782	62 489 430
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 112 931	2 112 931
Sum opptjent egenkapital		-2 112 931	-2 112 931
Sum egenkapital	5	52 596 851	60 376 499
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		49 668	44 851
Utbytte		8 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		9 686	
Sum kortsiktig gjeld		8 559 355	44 851
Sum gjeld		8 559 355	44 851
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		61 156 206	60 421 351



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 719852

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 188 262
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NC SPECIAL SITUATIONS AS
Forretningsadresse: c/o Permian Fund Services AS
Roald Amundsens gate 6
0161 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Alf Tjersland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.04.2022

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, 27.07.2022

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: 917 188 262
NC SPECIAL SITUATIONS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Inntekt på investeringer		1 977 130	
Realisert gevinst (+) / tap (-) finansielle investeringer		2 233 415	-1 167 322
Urealisert gevinst(+)/tap (-) på finansielle investeringer		859 168	-506 277
Sum inntekter		5 069 713	-1 673 599
Kostnader			
Lønnskostnad	2	28 525	27 525
Annen driftskostnad	2	1 422 605	1 458 588
Sum kostnader		1 451 130	1 486 113
Driftsresultat		3 618 583	-3 159 711
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		187 855	232 777
Valutagevinst (+) / Tap (-)	7	-85 895	28 378
Sum finansinntekter		101 959	261 155
Annen rentekostnad		191	11
Sum finanskostnader		191	11
Netto finans		101 769	261 144
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	3 720 352	-2 898 567
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 720 352	-2 898 567
Årsresultat		3 720 352	-2 898 567
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 720 352	-2 898 567
Totalresultat		3 720 352	-2 898 567
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		3 000 000	
Udekket tap			-2 112 931
Overført fra annen egenkapital			-785 636



Sum overføringer	5	3 720 352	-2 898 567
Sum overføringer og disponeringer		6 720 352	-5 797 134



Organisasjonsnr: 917 188 262
NC SPECIAL SITUATIONS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler	3	43 260 399	48 374 347
Sum finansielle anleggsmidler		43 260 399	48 374 347
Sum anleggsmidler		43 260 399	48 374 347

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige fordringer		4 515 989	752 036
Sum fordringer		4 515 989	752 036

Investeringer

Markedsbaserte obligasjoner	3	7 531 090	8 036 695
Sum investeringer		7 531 090	8 036 695

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.		5 848 728	3 258 273
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 848 728	3 258 273

Sum omløpsmidler		17 895 807	12 047 004
------------------	--	------------	------------

SUM EIENDELER		61 156 206	60 421 351
---------------	--	------------	------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	10 000 000	10 000 000
Overkurs		44 720 352	52 500 000
Annen innskutt egenkapital		-10 570	-10 570
Sum innskutt egenkapital		54 709 782	62 489 430

Opptjent egenkapital

Udekket tap		2 112 931	2 112 931
Sum opptjent egenkapital		-2 112 931	-2 112 931



Sum egenkapital	5	52 596 851	60 376 499
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		49 668	44 851
Utbytte		8 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		9 686	
Sum kortsiktig gjeld		8 559 355	44 851
Sum gjeld		8 559 355	44 851
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		61 156 206	60 421 351



Organisasjonsnr: 917 188 262
NC SPECIAL SITUATIONS 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



Årsregnskap 2021

NC Special Situations AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 917 188 262



Årsberetning 2021 for NC Special Situations AS

Virksomhetens art og lokalisering

NC Special Situations AS ("Selskapet") ble etablert 4. mai 2016 og har kontoradresse i Roald Amundsens gate 6, Oslo. Selskapet er et investeringsselskap som har til hensikt å eie aksjer og andre finansielle instrumenter eller andeler.

Selskapet forvaltes etter avtale av Permian Fund Services AS ("Forvalter"). Forvalter har konsesjon fra Finanstilsynet til å forvalte alternative investeringsfond.

Investeringsfilosofi

Selskapet er et alternativt investeringsfond som søker å investere i aktiva som av forskjellige grunner er priset lavt i forhold til underliggende verdier. Selskapets mandat er fleksibelt både med tanke på type aktiva, geografi og likviditet. Maksimalt 20 % av Selskapets kommitterte kapital kan allokere til én enkelt investering. Selskapet har høy risiko- og avkastningsprofil.

Selskapet avsluttet investeringsperioden den 30. juni 2017 etter å ha opplevd en god tilgang på investeringsmuligheter. Per 31. desember 2021 er Selskapets kapital enten investert eller bundet opp mot oppfølgingsinvesteringer.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets portefølje består ved utgangen av året av syv investeringer, samt en plassering av overskuddslikviditet i DNB Obligasjon E. Seks investeringer er realisert.

Driftsresultatet i 2021 utgjorde NOK 3,6 mill. mot NOK -3,2 mill. året før.

Egenkapitalandelen per 31. desember 2021 var 86 %, sammenlignet med 100 % per 31. desember 2020. Styret mener at likviditet og egenkapital er tilfredsstillende.

Selskapets årsregnskap viser et resultat på NOK 3,7 mill. som foreslås overført til annen egenkapital.

Selskapets styre mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av Selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Arbeidsmiljø, likestilling og ytre miljø

Selskapet har ingen ansatte og bedriver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljø. Det er tegnet forsikring for styrets medlemmer for deres mulige ansvar overfor Selskapet og tredjepersoner.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme Selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang intrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Oslo, 7. april 2022

Styret i NC Special Situations AS

Teodor Coucheron-Gautier Teigen
styreleder

Marius Kjøberg
styremedlem



Resultatregnskap

NC Special Situations AS

Beløp i NOK

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Driftsinntekter			
Inntekt på investeringer		1 977 130	0
Realisert gevinst (+) / tap (-) finansielle investeringer		2 233 415	-1 167 322
Urealisert gevinst(+)/tap (-) på finansielle investeringer		859 168	-506 277
Sum driftsinntekter		5 069 713	-1 673 599
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	-28 525	-27 525
Annen driftskostnad	2	-1 422 605	-1 458 588
Sum driftskostnader		-1 451 130	-1 486 113
Driftsresultat		3 618 583	-3 159 711
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		187 855	232 777
Valutagevinst (+) / Tap (-)	7	-85 895	28 378
Annen rentekostnad		-191	-11
Sum finansposter		101 769	261 144
Ordinært resultat før skattekostnad		3 720 352	-2 898 567
Skattekostnad på ordinært resultat	6	0	0
Årsresultat		3 720 352	-2 898 567
Overføringer			
Tilleggsutbytte		3 000 000	0
Avsatt til utbytte		8 500 000	0
Overført til udekket tap		0	-2 112 931
Overført fra overkurs		-7 779 648	0
Overført fra annen egenkapital		0	-785 636
Sum overføringer	5	3 720 352	-2 898 567

NC Special Situations AS

Side 3



Balanse

NC Special Situations AS

Beløp i NOK

Eiendeler	Note	31.12.2021	31.12.2020
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	43 260 399	48 374 347
Sum anleggsmidler		43 260 399	48 374 347
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		4 515 989	752 036
Sum fordringer		4 515 989	752 036
Investeringer			
Markedsbaserte obligasjoner	3	7 531 090	8 036 695
Sum investeringer		7 531 090	8 036 695
Likvider			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 848 728	3 258 273
Sum likvider		5 848 728	3 258 273
Sum omløpsmidler		17 895 807	12 047 004
Sum eiendeler		61 156 206	60 421 351



Balanse

NC Special Situations AS

Beløp i NOK

Egenkapital og gjeld	Note	31.12.2021	31.12.2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	10 000 000	10 000 000
Overkurs		44 720 352	52 500 000
Annen innskutt egenkapital		-10 570	-10 570
Sum innskutt egenkapital		54 709 782	62 489 430
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-2 112 931	-2 112 931
Sum opptjent egenkapital		-2 112 931	-2 112 931
Sum egenkapital	5	52 596 851	60 376 499
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		49 668	44 851
Utbytte		8 500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		9 686	0
Sum kortsiktig gjeld		8 559 355	44 851
Sum gjeld		8 559 355	44 851
Sum egenkapital og gjeld		61 156 206	60 421 351

Oslo 7. april 2022
Styret i NC Special Situations AS

Teodor Coucheron-Gautier Teigen
styreleder

Marius Kjøberg
styremedlem



Noter til årsregnskapet 2021

NC Special Situations AS

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak i Norge. Regnskapet presenteres i hele, norske kroner.

Driftsinntekter og kostnader

Inntekter fra og gevinster/tap på verdipapirer klassifiseres som driftsposter. Realiserte gevinster og tap resultatføres på realisasjonstidspunktet. Urealiserte tap på balansedagen kostnadsføres umiddelbart. Urealiserte gevinster inntektsføres i den utstrekning markedsverdi prinsippet er lagt til grunn for verdivurderingen.

Driftskostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Børnoterte investeringer som er klassifisert som omløpsmidler er oppført til børskurs ved årets slutt.

Investeringer

Mottatt utbytte, renteinntekter fra lån gitt til selskaper som anses som en del av investeringsporteføljen og andre overskuddsutdelinger fra selskapene i investeringsporteføljen inntektsføres som driftsinntekt. Selskapet benytter FIFO-metoden.

Valuta

Pengeposter og lån i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs. Fordringer og gjeld som er sikret med valutaterminkontrakter er vurdert til terminkurs, med unntak av renteelementet som blir periodisert og klassifisert som renteinntekt/-kostnad.

Fordringer

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt skal beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og på grunnlag av eventuelt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og på underskudd til fremføring, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom fremtidige skattepliktige overskudd. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, er oppført netto i balansen med nominell verdi.



Noter til årsregnskapet 2021

NC Special Situations AS

Note 2 Godtgjørelser, lån til styret mv.

Selskapet har ingen ansatte.

Pensjoner

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Godtgjørelser til styre:

Godtgjørelser til styret (inkludert arbeidsgiveravgift):	2021	2020
Utbetalt styrehonorar inkl. AGA	28 525	27 525
Avsetning for styrehonorar inkl. AGA kommende periode	0	0
Sum	28 525	27 525

Revisor

Fordelt på tjenestetype (inkludert merverdiavgift):	2021	2020
Lovpålagt revisjon	28 125	40 000
Andre konsulent- og attestasjonstjenester	0	0
Sum	28 125	40 000

Note 3 Investeringer i aksjer og andeler

Investeringer	Gjenværende kostpris*	Bokført verdi	Markedsverdi
Global Private Equity 1 AB	733 653	733 653	1 377 518
Global Private Equity 2 AB	1 567 142	1 567 142	3 691 592
PRE China Private Equity I AS	3 153 589	2 397 576	2 397 576
Premium Maritime Fund II AS	5 737 047	5 737 047	9 414 710
Prime Property Kroatia I AS	8 849 141	4 129 141	4 129 141
Lillestrøm Sentrumsbolig AS	15 352 500	15 352 500	16 404 000
Griffon Capital Iran Flagship Fund SP - Cl. A Intial	13 343 340	13 343 340	28 025 275
Sum investeringer	48 736 412	43 260 398	65 439 812

* Gjenværende kostpris er netto innbetalt kapital/kjøpesum med tillegg for kjøpskostnader og fradrag for tilbakebetalt kapital.

Andeler i DNB Obligasjon E	Gjenværende kostpris	Bokført verdi	Markedsverdi
Beholding pr 31.12.21 - 771,3068 andeler	7 591 531	7 556 292	7 556 292
Sum pr 31.12.2021	7 591 531	7 556 292	7 556 292

Obligasjonen klassifisert som omløpsmiddel og verdsettes til virkeligverdi. Årets urealiserte verdiøkning er 12 602.



Noter til årsregnskapet 2021

NC Special Situations AS

Note 4 Aksjonærer

Aksjeklasser	Antall	Pålydende	Bokført aksjekapital
Ordinære aksjer	1 000 000	10	10 000 000

Aksjonær	Antall aksjer	Eierandel
Aksjonærer med andel under 5 %	1 000 000	100,0 %
Sum	1 000 000	100,0 %

Selskapets aksjer gir lik stemmerett, inkludert rett til utbytte.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital/ Udekket tap	Sum egenkapital
Egenkapital 31.12.2020	10 000 000	52 500 000	-2 123 501	60 376 499
Tilleggsutbytte if. styremøte 04.03.2021	0	-3 000 000	0	-3 000 000
Avsatt utbytte	0	-8 500 000	0	-8 500 000
Årets resultat	0	3 720 352	0	3 720 352
Egenkapital pr. 31.12.2021	10 000 000	44 720 352	-2 123 501	52 596 851

Note 6 - Skattekostnad

Grunnlag for betalbar skatt	2021	2020
Resultat før skattekostnad	3 720 352	-2 898 567
Permanente forskjeller:		
- Utbytte innenfor fritaksmetoden	-1 977 130	0
- Realisert gevinst/tap innenfor fritaksmetoden	-2 230 031	1 174 278
- Urealisert verdiendring markedsbaserte investeringer	0	506 277
- Reversering av tidligere nedskrivning på aksjer og andre verdipapirer	-859 168	
- 3 % tilbakeføring av inntekter innenfor fritaksmetoden	59 314	0
- Annen ikke fradragsberettiget kostnad	85 837	91 772
Grunnlag for årets skattekostnad	-1 200 826	-1 126 241
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Overført til / bruk av underskudd til fremføring	1 200 826	1 126 241
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	0	0
Skattepliktig inntekt	0	0
Fordeling av skattekostnaden	2021	2020
Betalbar skatt (22 % / 22 %)	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad	0	0



Noter til årsregnskapet 2021

NC Special Situations AS

Note 6 - Skattekostnad - fortsetter

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	2021	2020	Endring
Aksjer utenfor fritaksmodellen	0	-1 374 209	1 374 208
Underskudd til fremføring	-6 386 893	-5 186 067	-1 200 826
Sum midlertidige forskjeller	-6 386 894	-6 560 275	173 382
Beregnet utsatt skatt (+) / skattefordel (-), 22 %	-1 405 117	-1 443 261	38 144
Nedvurdering av utsatt skattefordel	1 405 117	1 443 261	-38 144
Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) i balansen	0	0	0

Selskapet går under definisjonen for små foretak og tar derfor ikke utsatt skattefordel i regnskapet.

Note 7 Spesifikasjon av sammenslåtte poster

Resultatregnskapet:	2021	2020
Finansinntekter (agio)	4 355	36 284
Finanskostnader (disagio)	-90 250	-7 906
Sum	-85 895	28 378

Finansinntekter og finanskostnader presenteres netto i resultatregnskapet, da disse postene omfatter agio/disagio.



Til generalforsamlingen i NC Special Situations AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert NC Special Situations AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 3 720 352. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved 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.

Øvrig informasjon

Styret er ansvarlige for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 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.

Side 1 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING.

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

SIGNICAT



Uavhengig revisors beretning for NC Special Situations AS



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 årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, 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 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 modifiserer 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 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, 19. april 2022

PARTNER REVISJON AS

Ulrik Ytterstad
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Side 2 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

SIGNICAT



Elektronisk signatur

Signert av

YTTERSTAD, ULRIK
Norwegian Buypass

Dato og tid

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

19.04.2022 13.27.58

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