



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 935 298 660  
Organisasjonsform: Kommandittselskap  
Foretaksnavn: WESTERN BULK CARRIERS KS  
Forretningsadresse: Henrik Ibsens gate 100  
0255 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### 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: Kenneth Thu  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.05.2023

### 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, 28.06.2023



## Resultatregnskap

Beløp i: USD	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Administration expenses	4	1 620	1 518
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 620</b>	<b>1 518</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 620</b>	<b>-1 518</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 644	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 644</b>	<b>0</b>
Gain/(loss) on foreign exchange		409	254
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>409</b>	<b>254</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 235</b>	<b>-254</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>



### Balanse

Beløp i: USD	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Konsernfordringer	3	0	0
Sum fordringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bank deposits		332 757	333 142
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		332 757	333 142
Sum omløpsmidler		332 757	333 142
SUM EIENDELER		332 757	333 142
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Paid-in capital		5 775 276	5 775 276
Sum innskutt egenkapital		5 775 276	5 775 276
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		5 442 519	5 442 134
Sum opptjent egenkapital		-5 442 519	-5 442 134
Sum egenkapital	2	332 757	333 142
Sum langsiktig gjeld		0	0



## Balanse

<b>Beløp i: USD</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sum gjeld		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 479962

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 935 298 660  
Organisasjonsform: Kommandittselskap  
Foretaksnavn: WESTERN BULK CARRIERS KS  
Forretningsadresse: Henrik Ibsens gate 100  
0255 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### 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: Kenneth Thu  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.05.2023

#### 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, 24.06.2023



Organisasjonsnr: 935 298 660  
WESTERN BULK CARRIERS KS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: USD	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Administration expenses	4	1 620	1 518
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 620</b>	<b>1 518</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 620</b>	<b>-1 518</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 644	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 644</b>	<b>0</b>
Gain/(loss) on foreign exchange		409	254
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>409</b>	<b>254</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 235</b>	<b>-254</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-385</b>	<b>-1 772</b>



Organisasjonsnr: 935 298 660  
WESTERN BULK CARRIERS KS

## BALANSE

Beløp i: USD	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Konsernfordringer	3	0	0
Sum fordringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bank deposits		332 757	333 142
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		332 757	333 142
Sum omløpsmidler		332 757	333 142
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Paid-in capital		5 775 276	5 775 276
Sum innskutt egenkapital		5 775 276	5 775 276
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		5 442 519	5 442 134
Sum opptjent egenkapital		-5 442 519	-5 442 134
Sum egenkapital	2	332 757	333 142
Sum langsiktig gjeld		0	0
Sum gjeld		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>



Organisasjonsnr: 935 298 660  
WESTERN BULK CARRIERS KS

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.



To the Company Meeting of Western Bulk Carriers KS – under liquidation

**RSM Norge AS**

Ruseløkkveien 30, 0251 Oslo  
Pb 1312 Vikå, 0112 Oslo  
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00

F +47 23 11 42 01

## Independent Auditor's Report

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

### Opinion

We have audited the financial statements of Western Bulk Carriers KS (the Company) – under liquidation showing a loss of USD 385. The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December 2022, the income statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion

- the financial statements comply with applicable statutory requirements, and
- the financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance for the year then ended in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway.

### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company as required by relevant laws and regulations in Norway and the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Emphasis of Matter

We draw attention to Note 6 to these financial statements, which refers to the intention of management to liquidate the Company subsequent to the balance sheet date, subject to approval from the General Meeting. These financial statements have therefore been prepared using a liquidation basis of accounting. Our opinion is not modified in respect of this matter.

### Responsibilities of the Board of Directors and the Managing Director for the Financial Statements

The Board of Directors and the Managing Director (management) are responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern. The financial statements use the going concern basis of accounting insofar as it is not likely that the enterprise will cease operations. Management has decided to liquidate the Company.

## THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/ is a member of Den norske Revisorforening.

Penneo Dokumentnøkkel: 01TP5-53AV1-X4LND-IELW6-PPNZ5-M87LM



Independent Auditor's Report 2022 for Western Bulk Carriers KS



*Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements*

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. We design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting. Management has decided to liquidate the Company. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to continue as a going concern.
- evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves a true and fair view.

We communicate with the Board of Directors regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Oslo, 5 May 2023  
RSM Norge AS

Cecilie Tronstad  
*State Authorised Public Accountant*  
(This document is signed electronically)

Penneo Dokumentnøkkel: C1TP5-53AV1-X4LND-IELW6-PPNZ5-M87LM



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Cecilie Tronstad

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5999-4-1466689

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-05-05 16:41:41 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: O1TP5-S3AV1-X4LND-IELW6-PPNZ5-M87LM

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



**Western Bulk Carriers KS  
(under liquidation)**

**PROFIT AND LOSS STATEMENT**

(USD)

	Note	2022	2021
Administration expenses	4	(1 620)	(1 518)
<b>Operating expenses</b>		<b>(1 620)</b>	<b>(1 518)</b>
<b>Operating profit/(loss)</b>		<b>(1 620)</b>	<b>(1 518)</b>
Net interest income		1 644	-
Net interest expense		-	-
Gain/(loss) on foreign exchange		(409)	(254)
Gain/(loss) financial assets		-	-
Share of profit/(loss) associated companies		-	-
Other financial expenses		-	-
<b>Net finance</b>		<b>1 235</b>	<b>(254)</b>
<b>Profit/(loss) for the year</b>		<b>(385)</b>	<b>(1 772)</b>



**Western Bulk Carriers KS  
(under liquidation)**

**BALANCE SHEET**

(USD)

ASSETS	Note	2022	2021
<b>Non current assets</b>			
Investment in shares		-	-
<b>Total non current assets</b>		-	-
<b>Current assets</b>			
Receivables from group companies	3	-	-
Bank deposits		332 757	333 142
<b>Total current assets</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>
<b>SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES</b>			
<b>Equity</b>			
<b>Paid-in capital</b>			
Paid-in capital		5 775 276	5 775 276
<b>Total paid-in capital</b>		<b>5 775 276</b>	<b>5 775 276</b>
<b>Retained earnings</b>			
Uncovered loss		(5 442 520)	(5 442 135)
<b>Total retained earnings</b>		<b>(5 442 520)</b>	<b>(5 442 135)</b>
<b>TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY</b>	2	<b>332 757</b>	<b>333 142</b>
<b>TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES</b>		<b>332 757</b>	<b>333 142</b>

Oslo, 05. May 2023

Hans Aasnæs  
Chairman of the Board/CEO



## WESTERN BULK CARRIERS KS

## Notes 2022

### Note 1 - Accounting principles

The accounts have been prepared in accordance with the Accounting Act of 1998 and generally accepted accounting principles in Norway. The main accounting principles are described below. Unless otherwise stated, all figures specified in the notes are quoted in US dollars (USD). The company will be liquidated in 2023.

#### Reporting currency and functional currency

The accounts are presented in US dollars (USD). The company's business activities are primarily denominated in USD and the functional currency is therefore USD.

#### Foreign currency

Monetary items, receivables and liabilities in the balance sheet denominated in other than USD are recorded at the year end exchange rates. Profit and loss items in foreign currency are recorded at exchange rates prevailing at the time of the transaction. Both realized and unrealized gains and losses are included under financial items in the profit and loss statement.

The following exchange rates have been used as of 31.12.2022:                      USD/NOK                      9,8573

#### Classification of assets and liabilities

Current assets and current liabilities include items that fall due within one year as well as items associated with the business flows. Other items are defined as fixed assets/long term liabilities.

#### Use of estimates

In accordance with generally accepted accounting principles, the company's management must make estimates and assumptions that influence the value of assets and liabilities in the balance sheet and the amount of revenues and expenses included in the accounts during the accounting period. The actual figures may vary from these estimates.

When preparing the accounts, best estimates based on information available at the time the accounts are prepared, are used.

#### Contingent loss/gain

Provisions have been made for contingent losses that are likely and quantifiable. Contingent gains are not recorded.

#### Subsequent events

New information related to events that existed on the balance sheet date has been included in the estimates. Important events taking place after the balance sheet date are described in the notes.

#### Changes in accounting principles

There are no material changes in the accounting principles for the periods presented.



## WESTERN BULK CARRIERS KS

Notes 2022

### Note 2 - Equity

	Called in capital	Uncalled capital	Total
Company capital			
General partner's capital	173 407	156 079	329 486
Limited partner's capital	5 601 869	5 042 099	10 643 968
<b>Company capital</b>	<b>5 775 276</b>	<b>5 198 178</b>	<b>10 973 454</b>

General partner:	Western Bulk Management AS	3,002,5762 %
Limited partner:	Western Bulk Chartering AS	96,9974238 %

A minimum of 40% of the company's capital must be called in. This amounts to NOK 34.160.000 and is considered to be the company's locked-up capital. The partnership meeting can determine distribution of capital in excess of locked-up capital as long as this is justified from a business perspective and is subject to creditor's notice.

	Called in capital	Uncovered loss	Total
Equity as of 01.01.2022	5 775 276	(5 442 135)	333 142
Profit/(loss) for the year	-	(385)	(385)
<b>Equity as of 31.12.2022</b>	<b>5 775 276</b>	<b>(5 442 520)</b>	<b>332 757</b>

### Note 3 - Intra-group balances

Western Bulk Carriers KS is VAT-registered together with the following companies:

Western Bulk Management AS  
Western Bulk Carriers AS  
Western Bulk Chartering AS

All companies are jointly and severally liable for any debt towards the public authorities.

### Note 4 - Administrative expenses

The company has no employees.

Consequently Western Bulk Carriers KS is not obliged to have mandatory occupational pension scheme according to the Act relating mandatory occupational pensions.

### Remuneration to the Auditor

Auditor	2022	2021
Statutory audit	970	872
Tax advice	-	-
Other services outside the audit scope	651	646
<b>Total</b>	<b>1 620</b>	<b>1 518</b>

### Note 5 - Group relationship

Western Bulk Carriers KS is included in the consolidated financial statements of Western Bulk Chartering AS. These financial statements are available by request to Western Bulk Chartering AS, PB 2868 Solli, 0230 Oslo.

### Note 6 - Liquidation of the company

The financial statements for 2022 is prepared under the assumption of liquidation. The balance sheet per 31.12.22 also represents a list of the company's assets, rights and obligations and should also be regarded as the liquidation balance sheet.



**Skattedirektoratet**

Saksbehandler Torstein Kinden Helleland	Deres dato 15.12.2009	Vår dato 01.10.2010
Telefon 22078139	Deres referanse Trine Angell-Hansen	Vår referanse 2009/998312

KJELSTRUP & WIGGEN AS  
Henrik Ibsens gate 20  
0255 OSLO

**Søknad om tillatelse til å unnlate å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk språk**

Det vises til Deres brev av 15. desember 2009 samt telefonsamtaler i sakens anledning. De søker om tillatelse til å unnlate å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk språk for følgende selskaper;

- Western Bulk AS Org. nr: 980 747 026
- Western Bulk Chartering AS Org. nr: 892 873 232
- Western Bulk Shipholding AS Org. nr: 994 051 121
- Western Bulk Carriers KS Org. nr: 935 298 660

**Bakgrunn**

Western Bulk AS er konsernspiss i konsernet der Western Bulk Chartering AS og Western Bulk Shipholding AS er 100 % eide datterselskaper. Disse er igjen morselskap i hvert sitt underkonsern. Western Bulk Carriers KS inngår i underkonsernet til Western Bulk Chartering AS. Hovedaksjonær i Western Bulk AS er Kistefoss AS med en eierandel på 95,5 %.

Selskapene driver virksomhet innen shipping. Selskapene driver som operatører og befraktere samt eier egne skip. Konsernet har selskaper i flere land. Konsernets virksomhet foregår i det vesentlige utenfor Norges grenser. Forretningspråket i bransjen og innen konsernet er derfor engelsk. Informasjonsutveksling med andre parter som kunder, leverandører, långivere og ansatte skjer i det vesentligste på engelsk. Selskapene er i all hovedsak egenkapitalfinansiert. Det er opplyst at hovedaksjonær ønsker at engelsk språk benyttes. Da det er den engelske versjonen av årsregnskapet og -beretningen som vil bli benyttet for alle praktiske formål, og den norske kun utarbeides for å tilfredsstille regnskapslovens krav, anses nytten i forhold til kostnaden ved å utarbeide et norsk årsregnskap og -beretning som liten. Det søkes derfor om dispensasjon.

**Skattedirektoratets vurdering og konklusjon**

Etter regnskapsloven § 3-4 tredje ledd skal "årsregnskapet og årsberetningen ... være på norsk. Departementet kan ved ... enkeltvedtak bestemme at årsregnskapet og/eller årsberetningen kan være på et annet språk."

I Ot. prp. nr. 42 (1997-1998) Om lov om årsregnskap m.v., er det uttalt følgende om regnskapslovens formål, jf. pkt. 1.1:

"Regjeringen har som siktemål at regnskapsloven skal bidra til informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere. Regnskapsbrukerne er dels investorer og kreditorer som tilfører kapital til foretakene, og dels andre grupper som har interesse av å vite hvordan foretaket drives, f.eks. de ansatte og lokalsamfunnet. Informasjonen til kapitalmarkedet skal gi grunnlag for riktig prising av finanstelle"

Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo skattedirektoratet@skatteetaten.no	Besøksadresse Fredrik Selmers vei 4 Org. nr: 974761076	Sentrålbord 800 80 000 Telefaks 22 17 08 60
--	--	--



*objekter. Riktig prisdannelse på aksjer er en forutsetning for at ressursbruken i samfunnsøkonomien skal bli best mulig. Gode regnskaper vil også gjøre det vanskeligere for markedsdeltakere å ta ut spekulasjonsgevinster med basis i skjevt fordelt informasjon."*

Det fremgår således at et av hovedformålene med regnskapsloven er å bidra til "informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere". Regnskapsbrukere vil omfatte, jf. uttalelsen i proposisjonen, blant andre investorer, kreditorer, ansatte og lokalsamfunnet. Offentlige myndigheter må også anses som en sentral regnskapsbruker, idet ulike myndigheter, som lignings- og tilsynsmyndigheter, benytter regnskapene som et verktøy i sin kontrollvirksomhet.

Det er etter Skattedirektoratets vurdering derfor avgjørende ved vurdering av om dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og/eller årsberetning på norsk, at det ikke foreligger mulige brukere av regnskapsinformasjon som blir negativt berørt ved en eventuell dispensasjon.

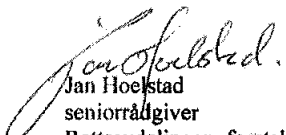
Som nevnt ovenfor er det særlig hensynet til brukerne av regnskapsinformasjon som skal vurderes ved en dispensasjonsøknad. Det framgår av søknaden at selskapene driver en global virksomhet som krever bruk av engelsk språk. Konsernet består også av utenlandske selskap som alt benytter engelsk språk. Hovedaksjonær ønsker at engelsk språk benyttes. Selskapene opererer innen en bransje med sterk internasjonal karakter og arbeidsspråket er engelsk. Alle sentrale aktører innen de bransjer selskapene driver, antas å måtte beherske og benytte engelsk språk.

Skattedirektoratet gir på bakgrunn av en helhetsvurdering de ovenfor nevnte selskaper dispensasjon fra kravet til å utarbeide konsernregnskap, årsregnskap og årsberetning på norsk språk, jf. regnskapsloven § 3-4 tredje ledd.

Dispensasjonen forutsetter at engelsk språk benyttes i stedet ved utarbeidelsen, og at øvrige opplysninger som vedtaket baserer seg på, heller ikke endres vesentlig.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i anledning saken.

Med hilsen

  
Jan Hoelstad  
seniorrådgiver  
Rettsavdelingen, foretaksskatt  
Skattedirektoratet

  
Torstein Kinden Helleland