



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 109 905
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ESCALA CAPITAL AS
Forretningsadresse: Wergelandsveien 1
0167 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 19.04.2021 - 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: Per Christian Methi
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2022

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, 03.03.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		542 000	
Sum inntekter		542 000	
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	778 707	
Annen driftskostnad		752 702	
Sum kostnader		1 531 409	
Driftsresultat		-989 409	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		397 260	
Annen finansinntekt		19 567 851	
Sum finansinntekter		19 965 111	
Nedskrivning av finansielle eiendeler		955 759	
Annen rentekostnad		463 738	
Annen finanskostnad		14 808 580	
Sum finanskostnader		16 228 077	
Netto finans		3 737 034	
Ordinært resultat før skattekostnad		2 747 625	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 747 625	0
Årsresultat		2 747 625	0
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		7 000 000	
Annen egenkapital		-4 252 375	
Sum overføringer og disponeringer		2 747 625	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	6	8 331 728	
Investeringer i aksjer og andeler	7	182 181 778	
Sum finansielle anleggsmidler		190 513 506	
Sum anleggsmidler		190 513 506	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	8, 9	21 517 274	
Sum fordringer		21 517 274	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	18 349 035	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 349 035	
Sum omløpsmidler		39 866 309	0
SUM EIENDELER		230 379 815	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	11, 12	30 000	
Annen innskutt egenkapital	12	-12 051	
Sum innskutt egenkapital		17 949	
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Annen egenkapital	12	321 543	
Sum opptjent egenkapital		321 543	
Sum egenkapital	12	339 492	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	15, 16	174 469 079	
Øvrig langsiktig gjeld	16	13 506 597	
Sum annen langsiktig gjeld		187 975 676	
Sum langsiktig gjeld		187 975 676	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		188 328	
Skyldige offentlige avgifter		17 822	
Annen kortsiktig gjeld		41 858 497	
Sum kortsiktig gjeld		42 064 648	
Sum gjeld		230 040 323	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		230 379 815	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 916987

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 109 905
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ESCALA CAPITAL AS
Forretningsadresse: Wergelandsveien 1
0167 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 19.04.2021 - 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: Per Christian Methi
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2022

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, 06.09.2022

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: 927 109 905
ESCALA CAPITAL AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		542 000	
Sum inntekter		542 000	
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	778 707	
Annen driftskostnad		752 702	
Sum kostnader		1 531 409	
Driftsresultat		-989 409	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		397 260	
Annen finansinntekt		19 567 851	
Sum finansinntekter		19 965 111	
Nedskrivning av finansielle eiendeler			
		955 759	
Annen rentekostnad		463 738	
Annen finanskostnad		14 808 580	
Sum finanskostnader		16 228 077	
Netto finans		3 737 034	
Ordinært resultat før skattekostnad		2 747 625	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 747 625	0
Årsresultat		2 747 625	0
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		7 000 000	
Annen egenkapital		-4 252 375	
Sum overføringer og disponeringer		2 747 625	



Organisasjonsnr: 927 109 905
ESCALA CAPITAL AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2021 2020

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i tilknyttet selskap	6	8 331 728	
Investeringer i aksjer og andeler	7	182 181 778	
Sum finansielle anleggsmidler		190 513 506	

Sum anleggsmidler 190 513 506

0

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer	8, 9	21 517 274	
Sum fordringer		21 517 274	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	18 349 035	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 349 035	

Sum omløpsmidler 39 866 309

0

SUM EIENDELER **230 379 815**

0

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	11, 12	30 000	
Annen innskutt egenkapital	12	-12 051	
Sum innskutt egenkapital		17 949	

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	12	321 543	
Sum opptjent egenkapital		321 543	

Sum egenkapital 339 492

0



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Langsiktig konserngjeld	15, 16	174 469 079
Øvrig langsiktig gjeld	16	13 506 597
Sum annen langsiktig gjeld		187 975 676
Sum langsiktig gjeld		187 975 676
		0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		188 328
Skyldige offentlige avgifter		17 822
Annen kortsiktig gjeld		41 858 497
Sum kortsiktig gjeld		42 064 648
Sum gjeld		230 040 323
		0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		230 379 815
		0



Organisasjonsnr: 927 109 905
ESCALA CAPITAL AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Investering i aksjer, andeler og derivater Langsiktige investeringer i aksjer og andeler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Finansielle derivater og andre gjeldsforpliktelser hvor underliggende instrument er langsiktige aksjeoposisjoner vurderes til antatt virkelig verdi på balansedagen. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Fusjon Selskapet ble stiftet den 14.05.2021 som et ledd i strukturert omorganisering. Selskapet var i 2021 overtakende part i en trekantfusjon, hvor "gamle" Escala Capital AS, org.nr. 911 829 045, fusjonerte inn i "nye" Escala Capital AS, org.nr. 927 109 905 (Selskapet). Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet, slik at samtlige av "gamle" Escala Capital AS' eiendeler, rettigheter og forpliktelser er i sin helhet videreført i det nye selskapet. Resultatet for 2021 er derfor sammenslått fra både "gamle" og "nye" Escala Capital AS, slik at perioden omfatter et helt regnskapsår.



Ettersom Selskapet er nystiftet i 2021, er det ikke utarbeidet sammenligningstall for 2020, men det vises til tidligere selskaps årsregnskap for 2020.

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

0.33

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	373333.00	
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	52640.00	
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	352734.00	
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	778707.00	

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>

Note

15

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

Annen langsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	174469079.00	

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

Samlet forpliktelse til fordel for foretak i samme konsern

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Garantier</u>	<u>Beløp</u>
------------------	--------------

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Selskapet er 95 % eiet av Escala Capital Holding AS. Selskapet inngår ikke i konsolideringen og det utarbeides ikke konsernregnskap iht. små foretaks adgang til å unnlate dette (regnskapsloven § 3-2). Langsiktig gjeld til morselskap på kr. 174 469 079 relaterer seg til fusjonsfordring som oppstod i forbindelse med gjennomført fusjon i 2021.

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

16

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balansført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant



Mer om gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjeld er ikke sikret ved pant eller lignende sikkerhet i selskapets eiendeler.

Note

8

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



mazars

Fridtjof Nansens vei 19
0369 Oslo
Norway
Tel: +47 23 19 63 00
www.mazars.no

Til Generalforsamlingen i Escala Capital AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Escala Capital AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 2 747 625. 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

- 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret) 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.

Mazars AS
Org. nr. 979 605 994




mazars

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. Betyggende 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.

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

Oslo, 31.08.2022
Mazars AS


Rune Jalving
Statsautorisert revisor



Årsregnskap for 2021

Escala Capital AS

Org.nr. 927 109 905

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisors beretning

Penneo DokumentID: 0ALAZ-7A6KF-XCZJX-PSS8J-H0T6Z-1YNBG

Utarbeidet av:



STATEMENT

Autorisert regnskapsførerselskap - Org.nr. 912 129 802
Wergelandsveien 1, 0167 Oslo



Resultatregnskap for 14.05.21 - 31.12.21 Escala Capital AS

	Note	14.05.21 - 31.12.21
Salgsinntekt		542 000
Sum driftsinntekter		542 000
Lønnskostnad	1, 2, 3	778 707
Annen driftskostnad		752 702
Sum driftskostnader		1 531 409
Driftsresultat		(989 409)
Annen renteinntekt		397 260
Annen finansinntekt		19 567 851
Sum finansinntekter		19 965 111
Nedskrivning av finansielle eiendeler		955 759
Annen rentekostnad		463 738
Annen finanskostnad		14 808 580
Sum finanskostnader		16 228 077
Netto finans		3 737 034
Ordinært resultat før skattekostnad		2 747 625
Ordinært resultat		2 747 625
Årsresultat		2 747 625
Overføringer		
Tilleggsutbytte		7 000 000
Annen egenkapital		(4 252 375)
Sum		2 747 625

Penneo Dokumentnøkkel: OALA2-7A6KF-XCZJK-PSS8J-H0T6Z-1YNBG



Balanse pr. 31. desember 2021 Escala Capital AS

	Note	2021
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Finansielle anleggsmidler		
Investeringer i tilknyttet selskap	6	8 331 728
Investeringer i aksjer og andeler	7	182 181 778
Sum finansielle anleggsmidler		190 513 506
Sum anleggsmidler		190 513 506
Omløpsmidler		
Fordringer		
Andre fordringer	8, 9	21 517 274
Sum fordringer		21 517 274
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	18 349 035
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 349 035
Sum omløpsmidler		39 866 309
Sum eiendeler		230 379 815

Penneo Dokumentnøkkel: 0ALAZ-7A6KF-XCZJX-PSS8J-H0T6Z-1YNBG



Balanse pr. 31. desember 2021 Escala Capital AS

	Note	2021
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	11, 12	30 000
Annen innskutt egenkapital	12	(12 051)
Sum innskutt egenkapital		17 949
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	12	321 543
Sum opptjent egenkapital		321 543
Sum egenkapital	12	339 492
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Langsiktig konserngjeld	15, 16	174 469 079
Øvrig langsiktig gjeld	16	13 506 597
Sum annen langsiktig gjeld		187 975 676
Sum langsiktig gjeld		187 975 676
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		188 328
Skyldige offentlige avgifter		17 822
Annen kortsiktig gjeld		41 858 497
Sum kortsiktig gjeld		42 064 648
Sum gjeld		230 040 323
Sum egenkapital og gjeld		230 379 815

Oslo, 30.08.2022

Per Christian Methi
Styrets leder

Penneo Dokumentnøkkel: 0ALAZ-7A6KF-XCZJX-PSS8J-H0T6Z-1YNBG



Noter 2021 Escala Capital AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Investering i aksjer, andeler og derivater

Langsiktige investeringer i aksjer og andeler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Finansielle derivater og andre gjeldsforpliktelser hvor underliggende instrument er langsiktige aksjeposisjoner vurderes til antatt virkelig verdi på balansedagen.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Fusjon

Selskapet ble stiftet den 14.05.2021 som et ledd i strukturert omorganisering. Selskapet var i 2021 overtakende part i en trekantfusjon, hvor "gamle" Escala Capital AS, org.nr. 911 829 045, fusjonerte inn i "nye" Escala Capital AS, org.nr. 927 109 905 (Selskapet). Fusjonen ble gjennomført med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet, slik at samtlige av "gamle" Escala Capital AS' eiendeler, rettigheter og forpliktelser er i sin helhet videreført i det nye selskapet. Resultatet for 2021 er derfor sammenslått fra både "gamle" og "nye" Escala Capital AS, slik at perioden omfatter et helt regnskapsår. Ettersom Selskapet er nystiftet i 2021, er det ikke utarbeidet sammenligningstall for 2020, men det vises til tidligere selskaps årsregnskap for 2020.



Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 0,33 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2021
Lønn	373 333
Arbeidsgiveravgift	52 640
Andre ytelser	352 734
Sum	778 707

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

Det er ikke gitt ytelser til ledende personer.

Note 5 - Revisjon

	2021	2020
Revisjon	39 000	0
Andre tjenester	40 500	0
Sum godtgjørelse til revisor	79 500	0

Note 6 - Investeringer i tilknyttet selskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital 31. desember 2021	Selskapets resultat for 2021	Bokført verdi
Wisdom Edition AS	Oslo	25 %	(8 290 884)	(2 442 398)	8 331 728
Sum					8 331 728

Det tilknyttede selskapet Wisdom Edition AS har etter Selskapets vurdering merverdier gjennom underliggende investeringer (Pickatale AS) som tilsier at nedskrivning ikke er nødvendig pr. 31.12.2021 til tross for negativ egenkapital.

Note 7 - Aksjer og andeler (med selskapsoversikt)

Selskap	Antall	Balanseført verdi
Wealins S.A., Luxembourg	1 309 645,73	125 082 371
CMR Surgical Ltd	8 000	25 842 713
Dolphitech AS	239 761	24 691 644
Pickatale AS	145 890	6 565 050
Samlet balanseført verdi		182 181 778

Selskapet har i 2019 tegnet kapitalforsikringspolise i Wealins S.A., hvor underliggende finansielle instrument er CMR Surgical Ltd. Selskapet eier 42 300 aksjer i CMR Surgical Ltd gjennom kapitalforsikringspolisen.

Note 8 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



Note 9 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer består i det vesentligste av konvertibelt lån til Dolphitech AS på kr. 20 397 260. Ingen øvrige kortsiktige fordringer har forfall etter 31.12.2022.

Note 10 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 11 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	300	100,00	30 000,00
Sum	300		30 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Escala Capital Holding AS	285	95,00%	Ordinære aksjer
Gramercy Capital AS	15	5,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	300	100,00%	

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Stiftelse	30 000			30 000
Stiftelseskostnader		(12 051)		(12 051)
Tilleggsutbytte i 2021			(7 000 000)	(7 000 000)
Overdratt resultat ifm. fusjon			4 573 918	4 573 918
Årets resultat			2 747 625	2 747 625
Egenkapital 31.12.2021	30 000	(12 051)	321 543	339 492

Note 13 - Skatt

	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	2 747 625
+/- Permanente forskjeller	(6 067 464)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	648 371
Årets skattegrunnlag	(2 671 468)

Skattekostnad i resultatregnskapet 0

Betalbar skatt i balansen 0



Note 14 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	14.05.2021	31.12.2021	Endring
Langsiktig gjeld	(271 206)	(919 577)	648 371
Andre forskjeller	12 870 972	12 870 972	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(12 599 766)	(15 271 234)	2 671 468
Netto forskjeller	0	(3 319 839)	3 319 839
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	3 319 839	(3 319 839)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.21. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 730 365

Note 15 - Konserntilknytning

	2021	2020
Annen langsiktig gjeld		
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	174 469 079	

Mer om datterselskap / tilknyttet selskap

Selskapet er 95 % eiet av Escala Capital Holding AS. Selskapet inngår ikke i konsolideringen og det utarbeides ikke konsernregnskap iht. små foretaks adgang til å unnlate dette (regnskapsloven § 3-2). Langsiktig gjeld til morselskap på kr. 174 469 079 relaterer seg til fusjonsfordring som oppstod i forbindelse med gjennomført fusjon i 2021.

Note 16 - Gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjeld er ikke sikret ved pant eller lignende sikkerhet i selskapets eiendeler.



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."

Per Christian Methi

Styreleder

Serienummer: 9578-5998-4-808017

IP: 31.140.xxx.xxx

2022-08-30 16:03:37 UTC



Penneo DokumentID: 0ALAZ-7A6KF-XCZJX-PSS8J-H0T6Z-1YNBG

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/validate>