



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|----------------------------------|
| Organisasjonsnummer: | 991 202 544 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | INCUBEAT AS |
| Forretningsadresse: | Rådhusgata 15 3211 SANDEFJORD |

Regnskapsår

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Årsregnskapets periode: | 01.01.2023 - 31.12.2023 |
|-------------------------|-------------------------|

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: | Kim Tornås Romero |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 31.01.2025 |

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 12.12.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 2 599 825 | 2 452 767 |
| Annen driftsinntekt | | -38 832 | 39 585 |
| Sum inntekter | | 2 560 993 | 2 492 352 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 1, 2 | 2 593 291 | 3 680 142 |
| Annen driftskostnad | | 809 488 | 1 280 543 |
| Sum kostnader | | 3 402 779 | 4 960 684 |
| Driftsresultat | | -841 786 | -2 468 332 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap | | 5 000 000 | 0 |
| Annen renteinntekt | | 7 049 | 135 206 |
| Annen finansinntekt | | 380 372 | 1 398 064 |
| Sum finansinntekter | | 5 387 421 | 1 533 270 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 20 387 074 | 2 639 852 |
| Annen rentekostnad | | 749 093 | -194 428 |
| Annen finanskostnad | | 814 | 207 795 |
| Sum finanskostnader | | 21 136 981 | 2 653 220 |
| Netto finans | | -15 749 560 | -1 119 950 |
| Resultat før skattekostnad | 3 | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Skattekostnad | 4 | 0 | 0 |
| Årsresultat | | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Tilleggsutbytte | | 4 000 000 | 0 |
| Udekket tap | | -16 888 529 | 0 |
| Annen egenkapital | | -3 702 816 | -3 588 283 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -16 591 345 | -3 588 283 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
|---------------------|-------------|-------------|-------------|



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------|------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 5 | 3 000 000 | 1 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 000 000 | 1 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 6 | 22 365 186 | 41 485 410 |
| Lån til foretak i samme konsern | | 79 850 | 4 880 927 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 7 | 15 000 | 15 000 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | 0 | 1 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 | 1 266 851 |
| Andre langsiktige fordringer | 8 | 0 | 0 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 22 460 037 | 47 648 190 |
| Sum anleggsmidler | | 25 460 037 | 47 648 191 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 2 154 735 | 1 003 245 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 1 656 307 | 8 414 109 |
| Konsernfordringer | 9 | 10 488 070 | 989 939 |
| Sum fordringer | | 14 299 113 | 10 407 293 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 345 | 62 900 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 345 | 62 900 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|--------|--------------------|-------------------|
| Sum omløpsmidler | | 14 299 458 | 10 470 193 |
| SUM EIENDELER | | 39 759 495 | 58 118 384 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 10, 11 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Overkurs | 11 | 1 694 329 | 1 694 329 |
| Sum innskutt egenkapital | | 2 694 329 | 2 694 329 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 11 | 0 | 3 702 816 |
| Udekket tap | | 16 888 529 | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | -16 888 529 | 3 702 816 |
| Sum egenkapital | 12 | -14 194 200 | 6 397 145 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 0 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 9 | 0 | 0 |
| Øvrig langsiktig gjeld | 13 | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Sum langsiktig gjeld | | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 7 608 732 | 6 532 616 |
| Leverandørgjeld | | 391 079 | 287 027 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 1 118 629 | 843 106 |
| Kortsiktig konserngjeld | 9 | 2 695 682 | 726 477 |
| Annen kortsiktig gjeld | 9 | 737 544 | 509 364 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 12 551 666 | 8 898 590 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Sum gjeld | | 53 953 695 | 51 721 238 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 39 759 495 | 58 118 383 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 310721

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 202 544
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INCUBEAT AS
Forretningsadresse: Rådhusgata 15
3211 SANDEFJORD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Kim Tornås Romero
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.01.2025

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 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 18.02.2025

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: 991 202 544
INCUBEAT AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 2 599 825 | 2 452 767 |
| Annen driftsinntekt | | -38 832 | 39 585 |
| Sum inntekter | | 2 560 993 | 2 492 352 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 1, 2 | 2 593 291 | 3 680 142 |
| Annen driftskostnad | | 809 488 | 1 280 543 |
| Sum kostnader | | 3 402 779 | 4 960 684 |
| Driftsresultat | | -841 786 | -2 468 332 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap | | 5 000 000 | 0 |
| Annen renteinntekt | | 7 049 | 135 206 |
| Annen finansinntekt | | 380 372 | 1 398 064 |
| Sum finansinntekter | | 5 387 421 | 1 533 270 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 20 387 074 | 2 639 852 |
| Annen rentekostnad | | 749 093 | -194 428 |
| Annen finanskostnad | | 814 | 207 795 |
| Sum finanskostnader | | 21 136 981 | 2 653 220 |
| Netto finans | | -15 749 560 | -1 119 950 |
| Resultat før skattekostnad | 3 | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Skattekostnad | 4 | 0 | 0 |
| Årsresultat | | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Tilleggsutbytte | | 4 000 000 | 0 |
| Udekket tap | | -16 888 529 | 0 |
| Annen egenkapital | | -3 702 816 | -3 588 283 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -16 591 345 | -3 588 283 |



Organisasjonsnr: 991 202 544
INCUBEAT AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------|------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | | |
| | 5 | 3 000 000 | 1 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 000 000 | 1 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | | |
| | 6 | 22 365 186 | 41 485 410 |
| Lån til foretak i samme konsern | | | |
| | | 79 850 | 4 880 927 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | | |
| | 7 | 15 000 | 15 000 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | | |
| | | 0 | 1 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | | |
| | | 1 | 1 266 851 |
| Andre langsiktige fordringer | | | |
| | 8 | 0 | 0 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 22 460 037 | 47 648 190 |
| Sum anleggsmidler | | 25 460 037 | 47 648 191 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | | |
| | | 2 154 735 | 1 003 245 |
| Andre kortsiktige fordringer | | | |
| | | 1 656 307 | 8 414 109 |
| Konsernfordringer | | | |
| | 9 | 10 488 070 | 989 939 |
| Sum fordringer | | 14 299 113 | 10 407 293 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| | | 345 | 62 900 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 345 | 62 900 |
| Sum omløpsmidler | | 14 299 458 | 10 470 193 |



| | | | |
|--|-----------|--------------------|-------------------|
| SUM EIENDELER | | 39 759 495 | 58 118 384 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 10, 11 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Overkurs | 11 | 1 694 329 | 1 694 329 |
| Sum innskutt egenkapital | | 2 694 329 | 2 694 329 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 11 | 0 | 3 702 816 |
| Udekket tap | | 16 888 529 | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | -16 888 529 | 3 702 816 |
| Sum egenkapital | 12 | -14 194 200 | 6 397 145 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | | |
| | | 0 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 9 | 0 | 0 |
| Øvrig langsiktig gjeld | 13 | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Sum langsiktig gjeld | | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | | 7 608 732 | 6 532 616 |
| Leverandørgjeld | | 391 079 | 287 027 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 1 118 629 | 843 106 |
| Kortsiktig konserngjeld | 9 | 2 695 682 | 726 477 |
| Annen kortsiktig gjeld | 9 | 737 544 | 509 364 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 12 551 666 | 8 898 590 |
| Sum gjeld | | 53 953 695 | 51 721 238 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 39 759 495 | 58 118 383 |



Organisasjonsnr: 991 202 544
INCUBEAT 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 Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. 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. 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. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kursstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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. Regnskapsprinsipper Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

12



Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Styret er kjent med at selskapets aksjekapital er tapt. Styret har i sin vurdering av investeringer i andre selskaper anvendt en forsiktig tilnærming til virkelige verdier og foretatt nødvendige nedskrivninger for enkelte av selskapets investeringer. Det foreligger for andre investeringer forventet merverdi som ikke er hensyntatt i regnskapet. Videre vil kjøp av nærstående selskap som gjennomføres i 2024 og fusjon mor/datter i 2024/25 medføre at bokført egenkapital vil øke med vel 29 mill (egenkapitalvirkning fusjon mor/datter).

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

3.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

| <u>Lønn</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---------------------------|--------------|------------------|
| | 2234713.00 | 3064049.00 |
| <u>Folketrygdavgift</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 307061.00 | 451170.00 |
| <u>Pensjonskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 51048.00 | 0.00 |
| <u>Andre ytelser</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 469.00 | 164923.00 |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 2593291.00 | 3680142.00 |

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

| <u>Sum</u> | <u>Beløp</u> |
|------------|--------------|
|------------|--------------|

Note

5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| <u>Anskaffelseskost 01.01.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 1335400.00 | 0.00 |
| <u>Tilgang i året</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 3000000.00 | 0.00 |
| <u>Anskaffelseskost 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |



4335400.00 0.00

Samlede av-/nedskrivn. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
1335400.00 0.00

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
3000000.00 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

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.



Til generalforsamlingen i

Incubeat AS

Enter Revisjon Hålogaland AS

Asbjørn Selsbanes gate 2
9405 Harstad
Telefon: 77 00 34 00

epost: harstad@enter-revisjon.no
Org. no: 997 398 610 MVA

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Incubeat AS som viser et underskudd på NOK 16 591 345. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har en vesentlig aksjepost i datterselskap og fordring mot datterselskap som samlet utgjør kr 32 853 256 pr 31.12.2023. Vi mener det er knyttet usikkerhet til verdsettelsen av disse regnskapspostene, og at dette forholdet vil kunne reise usikkerhet om fortsatt drift.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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 med forbehold.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 1 250 000 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8–7 da selskapet ikke har fri egenkapital.

Selskapet har ikke behandlet skattetrekksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Årsregnskapet er avlagt etter utløp av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Harstad, 16. februar 2025
Enter Revisjon Hålogaland AS


Jon Arne Torbergsen
Statsautorisert revisor



Årsregnskap for
INCUBEAT AS
991202544
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



INCUBEAT AS
991 202 544

Resultatregnskap

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 2 599 825 | 2 452 767 |
| Annen driftsinntekt | | -38 832 | 39 585 |
| Sum driftsinntekter | | 2 560 993 | 2 492 352 |
| Driftskostnader | | | |
| Lønnskostnad | 1, 2 | 2 593 291 | 3 680 142 |
| Annen driftskostnad | | 809 488 | 1 280 543 |
| Sum driftskostnader | | 3 402 779 | 4 960 684 |
| Driftsresultat | | -841 786 | -2 468 333 |
| Finansinntekter | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap | | 5 000 000 | 0 |
| Annen renteinntekt | | 7 049 | 135 206 |
| Annen finansinntekt | | 380 372 | 1 398 064 |
| Sum finansinntekter | | 5 387 421 | 1 533 270 |
| Finanskostnader | | | |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 20 387 074 | 2 639 852 |
| Annen rentekostnad | | 749 093 | -194 428 |
| Annen finanskostnad | | 814 | 207 795 |
| Sum finanskostnader | | 21 136 981 | 2 653 220 |
| Netto finans | | -15 749 560 | -1 119 950 |
| Resultat før skattekostnad | 3 | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Årsresultat | | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Overføringer | | | |
| Tilleggsutbytte | | 4 000 000 | 0 |
| Annen egenkapital | | -3 702 816 | -3 588 283 |
| Udekket tap | | -16 888 529 | 0 |
| Sum overføringer | | -16 591 345 | -3 588 283 |



INCUBEAT AS
991 202 544

Balanse

| | Note | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 5 | 3 000 000 | 1 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 000 000 | 1 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 6 | 22 365 186 | 41 485 410 |
| Lån til foretak i samme konsern | | 79 850 | 4 880 927 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 7 | 15 000 | 15 000 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | | 0 | 1 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 | 1 266 851 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 22 460 037 | 47 648 190 |
| Sum anleggsmidler | | 25 460 037 | 47 648 191 |
| Omløpsmidler | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 2 154 735 | 1 003 245 |
| Kortsiktige konsernfordringer | 9 | 10 488 070 | 989 939 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 1 656 307 | 8 414 109 |
| Sum fordringer | | 14 299 113 | 10 407 293 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 345 | 62 900 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 345 | 62 900 |
| Sum omløpsmidler | | 14 299 458 | 10 470 193 |
| SUM EIENDELER | | 39 759 495 | 58 118 384 |



INCUBEAT AS
991 202 544

Balanse

| | Note | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|--------|--------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 10, 11 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Overkurs | 11 | 1 694 329 | 1 694 329 |
| Sum innskutt egenkapital | | 2 694 329 | 2 694 329 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 11 | 0 | 3 702 816 |
| Udekket tap | | 16 888 529 | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | -16 888 529 | 3 702 816 |
| Sum egenkapital | 12 | -14 194 200 | 6 397 145 |
| Gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 13 | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 41 402 029 | 42 822 649 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 7 608 732 | 6 532 616 |
| Leverandørgjeld | | 391 079 | 287 027 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 1 118 629 | 843 106 |
| Kortsiktig konserngjeld | 9 | 2 695 682 | 726 477 |
| Annen kortsiktig gjeld | 9 | 737 544 | 509 364 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 12 551 666 | 8 898 590 |
| Sum gjeld | | 53 953 695 | 51 721 238 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 39 759 495 | 58 118 384 |

Sandefjord, 31.01.2025

Kim Tornås Romero
styrets leder / daglig leder



INCUBEAT AS
991 202 544

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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.

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.

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.

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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kursstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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.

Regnskapsprinsipper

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



INCUBEAT AS
991 202 544

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 3

Note 2 - Lønnskostnader

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 2 234 713 | 3 064 049 |
| Arbeidsgiveravgift | 307 061 | 451 170 |
| Pensjonskostnader | 51 048 | 0 |
| Andre relaterte ytelser | 469 | 164 923 |
| Sum | 2 593 291 | 3 680 142 |

Note 3 - Midlertidige 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: | 01.01.2023 | 31.12.2023 | Endring |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Anleggsmidler | -1 335 400 | -1 335 400 | 0 |
| Omløpsmidler | 35 816 | 0 | 35 816 |
| Gevinst- og tapskonto | 569 689 | 455 751 | 113 938 |
| Frømførbart underskudd | -10 538 104 | -11 972 621 | 1 434 517 |
| Netto forskjeller | -11 267 999 | -12 852 270 | 1 584 271 |
| Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes | 11 267 999 | 12 852 270 | -1 584 271 |
| Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt | 0 | 0 | 0 |
| Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 % | 0 | 0 | 0 |

Note 4 - Spesifisering av skatt

| Skattepliktig inntekt | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultat før skatt | -16 591 345 | -3 588 283 |
| Permanente forskjeller | 15 007 075 | 1 241 643 |
| +/- Endring i midlertidige forskjeller | 149 754 | -397 393 |
| Skattepliktig inntekt | -1 434 517 | -2 744 033 |

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| | Varige driftsmidler |
|--|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 1 335 400 |
| Tilgang i året | 3 000 000 |
| Avgang i året | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 4 335 400 |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger | -1 335 400 |
| Balanseført verdi per 31.12. | 3 000 000 |



INCUBEAT AS
991 202 544

Note 6 - Aksjer i Datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2, 3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskapene, de tilknyttede selskapene og de felles kontrollerte virksomhetene er ikke bokført i regnskapet etter egenkapitalmetoden, men etter kostmetoden.

Selskapet har følgende datterselskaper (tall i 1.000 kr):

| Datterselskap: | Eierandel | Resultat | EK 31.12 | Bokf.verdi. |
|--|-----------|-------------|------------|-------------------|
| Incubeat XPND AS | 100,00% | -14 011 633 | 16 560 377 | 16 560 000 |
| Incubeat Estate AS | 100,00% | -263 390 | 3 677 131 | 4 030 000 |
| Essegent AS (56,3% eies av Incubeat XPND AS) | 1,85% | -18 188 322 | 66 143 113 | 1 223 000 |
| Macncarry AS | 100,00% | -199 910 | 249 786 | 100 000 |
| Secloud AS (79,36% eies av Incubeat XPND AS) | 8,64% | 356 443 | 1 714 005 | 431 999 |
| Victua AS | 67,00% | -3 782 | -55 266 | 20 100 |
| Sum | | | | 22 365 099 |

Note 7 - Aksjer i tilsluttede selskaper

Selskapet har aksjer i følgende tilsluttede selskaper (TS)

| Datterselskap: | Eierandel | Resultat | EK 31.12 | Bokf.verdi. |
|----------------|-----------|----------|----------|-------------|
| Window AS | 50% | -393 000 | -13 000 | 15 000 |

Note 8 - Lån til aksjonær

Det i selskapet bokført lån til eier som følger:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Lån til Kim Tornås Romero | 1 250 000 | 8 115 519 |

Det er stilt betryggende sikkerhet for lånet, men ettersom egenkapitalen er tapt er lånet ikke lovlig pr 31.12.
Lånet er gjort opp ved avleggelsen av årsregnskapet og innberettet som utbytte for eier.

Note 9 - Mellomværende med konsernselskaper og øvrige nærstående selskaper

| Fordringer mot konsernselskaper | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Macncarry AS | 0 | 1 959 685 |
| Victua AS | 79 850 | 70 800 |
| Essegent AS | 0 | 2 850 000 |
| Incubeat XPND AS | 10 488 070 | 989 939 |
| Sum | 10 567 920 | 5 870 424 |

| Gjeld til konsernselskaper og øvrige nærstående selskaper | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Wine Down AS | 382 669 | 376 000 |
| Incubeat Estate AS | 133 119 | 471 477 |
| Macncarry AS | 742 401 | 0 |
| Secloud AS | 240 656 | 255 000 |
| Drig AS | 1 579 506 | 0 |
| Sum | 3 078 351 | 1 102 477 |



INCUBEAT AS
991 202 544

Note 10 - Aksjekapital

| Aksjeklasse | Antall aksjer | Aksjenes pålydende | Bokført verdi |
|-------------|---------------|--------------------|---------------|
| Ordinære | 100 000 | 10 | 1 000 000 |

| Aksjonærer | Antall aksjer | Eierandel % | Aksjeklasse |
|-------------------|---------------|-------------|-------------|
| ROMERO KIM TORNÅS | 100 000 | 100,00 | Ordinære |

Note 11 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Opptjent egenkapital | Udekket tap | Sum |
|---|------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Egenkapital 31.12.2022 | 1 000 000 | 1 694 329 | 3 702 816 | 0 | 6 397 145 |
| Årsresultat | 0 | 0 | 297 184 | -16 888 529 | -16 591 345 |
| Tilleggsutbytte i løpet av året, basert på siste fastsatte regnskap | 0 | 0 | -4 000 000 | 0 | -4 000 000 |
| Egenkapital 31.12.2023 | 1 000 000 | 1 694 329 | 0 | -16 888 529 | -14 194 200 |

Note 12 - Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Styret er kjent med at selskapets aksjekapital er tapt. Styret har i sin vurdering av investeringer i andre selskaper anvendt en forsiktig tilnærming til virkelige verdier og foretatt nødvendige nedskrivninger for enkelte av selskapets investeringer. Det foreligger for andre investeringer forventet merverdi som ikke er hensyntatt i regnskapet.

Videre vil kjøp av nærstående selskap som gjennomføres i 2024 og fusjon mor/datter i 2024/25 medføre at bokført egenkapital vil øke med vel 29 mill (egenkapitalvirkning fusjon mor/datter).

Note 13 - Øvrig langsiktig gjeld

| Øvrig langsiktig gjeld til nærstående selskaper | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Skofabrikken Eiendom AS - Nærstående selskap | 93 750 | 1 243 750 |
| Tempo Eiendom AS - Nærstående selskap | 3 720 138 | 3 720 138 |
| Incubeat Invest AS - Nærstående selskap | 3 514 350 | 3 631 640 |
| Lomello Drift AS - Nærstående selskap | 34 073 791 | 34 227 120 |
| Sum | 41 402 029 | 42 822 648 |