



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 726 532
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA SHIP MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Frognerstranda 2
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.04.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 05.03.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	2	90 000	270 000
Sum inntekter		90 000	270 000
Kostnader			
Lønnskostnad	3	1 091 067	760 390
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	33 193	33 193
Annen driftskostnad	3	5 798 248	610 331
Sum kostnader		6 922 508	1 403 914
Driftsresultat		-6 832 508	-1 133 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 021 788	281 238
Sum finansinntekter		11 021 788	281 238
Annen finanskostnad		20 928 452	158 613
Sum finanskostnader		20 928 452	158 613
Netto finans		-9 906 664	122 625
Ordinært resultat før skattekostnad		-16 739 172	-1 011 289
Skattekostnad på ordinært resultat	9	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-16 739 172	-1 011 289
Årsresultat		-16 739 172	-1 011 289
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-12 971 296	
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	-3 767 876	-1 011 288
Sum overføringer og disponeringer		-16 739 172	-1 011 288



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	186 238	219 431
Sum varige driftsmidler		186 238	219 431
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10	0	236 323
Investeringer i aksjer og andeler	10	13 200 000	422 601
Sum finansielle anleggsmidler		13 200 000	658 924
Sum anleggsmidler		13 386 238	878 355
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	6	40 259 306	58 891 462
Sum fordringer		40 259 306	58 891 462
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	9 616	143 291
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 616	143 291
Sum omløpsmidler		40 268 922	59 034 753
SUM EIENDELER		53 655 160	59 913 108
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	500 000	500 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Overkurs	6, 7	3 240 000	3 240 000
Annen innskutt egenkapital	6, 7	1 348 398	1 348 398
Sum innskutt egenkapital		5 088 398	5 088 398
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	0	3 767 876
Udekket tap	7	12 971 296	0
Sum opptjent egenkapital		-12 971 296	3 767 876
Sum egenkapital		-7 882 898	8 856 274
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		666 551	756 024
Skyldige offentlige avgifter		16 956	142 518
Annen kortsiktig gjeld		60 854 551	50 158 292
Sum kortsiktig gjeld		61 538 058	51 056 834
Sum gjeld		61 538 058	51 056 834
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 655 160	59 913 108



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 247137

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 726 532
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA SHIP MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Frognerstranda 2
0250 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Arnt Aspnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.04.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 02.05.2022



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	2	90 000	270 000
Sum inntekter		90 000	270 000
Kostnader			
Lønnskostnad	3	1 091 067	760 390
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	33 193	33 193
Annen driftskostnad	3	5 798 248	610 331
Sum kostnader		6 922 508	1 403 914
Driftsresultat		-6 832 508	-1 133 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 021 788	281 238
Sum finansinntekter		11 021 788	281 238
Annen finanskostnad		20 928 452	158 613
Sum finanskostnader		20 928 452	158 613
Netto finans		-9 906 664	122 625
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	9	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-16 739 172	-1 011 289
Årsresultat		-16 739 172	-1 011 289
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-12 971 296	
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	-3 767 876	-1 011 288
Sum overføringer og disponeringer		-16 739 172	-1 011 288



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2020	2019
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner
og lignende

4	186 238	219 431
	186 238	219 431

Sum varige driftsmidler

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 10
Investeringer i aksjer og
andeler 10

0	236 323
13 200 000	422 601

Sum finansielle
anleggsmidler

13 200 000

Sum anleggsmidler

13 386 238

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer 6
Sum fordringer

40 259 306	58 891 462
40 259 306	58 891 462

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter
og lignende 5

9 616

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende

9 616

Sum omløpsmidler

40 268 922

SUM EIENDELER

53 655 160

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital 6
Overkurs 6, 7
Annen innskutt egenkapital 6, 7

500 000	500 000
3 240 000	3 240 000
1 348 398	1 348 398
5 088 398	5 088 398

Sum innskutt egenkapital

5 088 398

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital	7	0	3 767 876
Udekket tap	7	12 971 296	0
Sum opptjent egenkapital		-12 971 296	3 767 876
Sum egenkapital		-7 882 898	8 856 274
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		666 551	756 024
Skyldige offentlige avgifter		16 956	142 518
Annen kortsiktig gjeld		60 854 551	50 158 292
Sum kortsiktig gjeld		61 538 058	51 056 834
Sum gjeld		61 538 058	51 056 834
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 655 160	59 913 108



Organisasjonsnr: 930 726 532
GAIA SHIP MANAGEMENT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
0.30

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

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

<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>
---	--------------	------------------

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

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



Gaia Ship Management AS

Resultatregnskap

Resultatregnskap

	2020	2019
NOTE DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER		
2 Salgsinntekt	90 000	270 000
Sum driftsinntekter	90 000	270 000
3 Lønnskostnad	1 091 067	760 390
4 Avskrivninger	33 193	33 193
3 Andre driftskostnader	5 798 248	610 331
Sum driftskostnader	6 922 508	1 403 913
Driftsresultat	-6 832 508	-1 133 913
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Annen finansinntekt	11 021 788	281 238
Annen finanskostnad	-20 928 452	-158 613
Netto finansresultat	-9 906 663	122 625
Ordinært resultat	-16 739 171	-1 011 288
9 Skatt	0	0
ÅRSRESULTAT	-16 739 171	-1 011 288
OVERFØRINGER		
7 Ført mot annen egenkapital (Udekket underskudd)	-16 739 171	-1 011 288
Sum overføringer	-16 739 171	-1 011 288



Gaia Ship Management AS

Balanse pr. 31.12

NOTE	EIENDELER	2020	2019
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
4	Driftsløsøre og inventar	<u>186 238</u>	<u>219 431</u>
	Sum varige driftsmidler	<u>186 238</u>	<u>219 431</u>
	Finansielle anleggsmidler		
10	Investeringer i datterselskap	0	236 323
10	Investeringer i aksjer og andeler	<u>13 200 000</u>	<u>422 601</u>
	Sum anleggsmidler	<u>13 386 238</u>	<u>878 355</u>
	Omløpsmidler		
6	Andre kortsiktige fordringer	40 259 306	58 891 462
5	Bank	<u>9 616</u>	<u>143 291</u>
	Sum omløpsmidler	<u>40 268 922</u>	<u>59 034 753</u>
	SUM EIENDELER	<u><u>53 655 160</u></u>	<u><u>59 913 108</u></u>




Gaia Ship Management AS

Balanse pr. 31.12

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2020	2019
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
6	Aksjekapital	500 000	500 000
	Overkurs	3 240 000	3 240 000
	Annen innskutt egenkapital	<u>1 348 398</u>	<u>1 348 398</u>
	Sum innskutt egenkapital	<u>5 088 398</u>	<u>5 088 398</u>
	Opptjent egenkapital		
7	Annen egenkapital (udekket underskudd)	<u>-12 971 296</u>	<u>3 767 876</u>
	Sum opptjent egenkapital	<u>-12 971 296</u>	<u>3 767 876</u>
	Sum egenkapital	<u>-7 882 898</u>	<u>8 856 274</u>
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	666 551	756 024
	Skyldig offentlige avgifter	16 956	142 518
	Annen kortsiktig gjeld	<u>60 854 551</u>	<u>50 158 292</u>
	Sum kortsiktig gjeld	<u>61 538 058</u>	<u>51 056 835</u>
	Sum gjeld	<u>61 538 058</u>	<u>51 056 835</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>53 655 160</u>	<u>59 913 108</u>

Oslo, 27. april 2022

I styret for
Gaia Ship Management AS
Per Olav Karlisen
daglig leder / styreleder



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2020

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser om god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler / langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke kan forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatter

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

Bruk av estimater

Det er brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 2 Salgsinntekter og varekostnader

Selskapet har leid ut sin ansatt til Galaxsea AS som konsulent i 3 måneder.

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2020	2019
Lønninger	149 332	608 697
Arbeidsgiveravgift	21 056	96 285
Pensjonskostnader og andre ytelser	6 593	55 407
Leder sin honorar fra CMF	914 086	0
Sum	1 091 067	760 390

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt 1 person fra januar til april i 2020.



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2020

Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2020.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende :	2020	2019
Revisjon	100 000	125 000
Sum	100 000	125 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 Varige driftsmidler

	Kunst, ikke avskr.	Inventar, driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	153 045	165 965	319 010
Tilgang 2020	0	0	0
Avgang 2020	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	153 045	165 965	319 010
Akk. Avskrivning 31.12.	0	132 772	132 772
Balanseført 31.12.	153 045	33 193	186 238
Årets avskrivninger	0	-33 193	-33 193
Økonomisk levetid	avskrives ikke	5 år	

Note 5 Bankinnskudd

Bundne skattetrekksmidler utgjør NOK 100.

Note 6 Mellomregning selskap i konsern, tilknyttet og/eller nærstående

Fordringer med nærstående selskap	2020	2019
Gaia Group AS	17 632 416	17 872 186
Drive Shipholding I AS	267 280	213 530
Vincent Shipping AS	4 479 606	-
Cleaves Securities AS	2 207 233	4 285 008
Sum	24 586 536	22 370 725

Fordringer	2020	2019
S.P. Nauriyal	0	185 171
Konvertibelt lån	8 366 744	20 869 835
Andre kortsiktige fordringer	7 306 026	15 465 731
Sum	15 672 770	36 520 737

Gjeld	2020	2019
RBD India	0	6 037 422
Øvrige gjeld	60 854 551	44 120 870
Sum	60 854 551	50 158 292



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2020

Note 6 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital er kr. 500 000 fordelt på 500 aksjer, hver pålydende kr. 1.000.

Oversikt over aksjonærer i selskapet pr.31.12:

Navn	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Gaia Group AS	500	100 %	100 %

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskudd egenkapital	Annen EK / udekket underskudd	Sum
Egenkapital 01.01.2020	500 000	3 240 000	1 348 398	3 767 876	8 856 274
Årets resultat	-	-	-	-16 739 171	-16 739 171
Egenkapital 31.12.2020	500 000	3 240 000	1 348 398	-12 971 296	-7 882 898

Note 8 Pant og garantier

Selskapet har ikke pantsikret gjeld eller garantiforpliktelser.

Note 9 Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2020	2019
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Årets totale skattekostnad	0	0
Beregning av årets skattegrunnlag:		
Ordinært resultat før skattekostnad	-16 739 171	-1 011 288
Permanente forskjeller	12 514 976	4 275
Endring i midlertidige forskjeller	-6 085 545	24 406
Årets skattegrunnlag	-10 309 741	-982 607

Oversikt over midlertidige forskjeller:

Driftsmidler	51 416	77 132
Utestående fordringer	0	-6 115 835
Gevinst- og tapskonto	18 291	22 864
Sum	69 707	-6 015 839
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-12 023 605	-1 713 864
Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	-11 953 898	-7 729 703
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt / - skattefordel	-11 953 898	-7 729 703
Sum	0	0
22 % Utsatt skattefordel / Utsatt skatt	0	0



Gaia Ship Management AS

Noter til regnskapet 2020

Note 10 Datterselskap

Selskapet har følgende andre aksjer pr. 31.12.2020:

<u>Selskap</u>	<u>Kontor</u>	<u>Eiereandel</u>	<u>Resultat</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Bokført verdi</u>
Cleaves Securities AS	Oslo				13 200 000
Sum					13 200 000



REVISJON & RÅDGIVNING

Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i
Gaia Ship Management AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert Gaia Ship Management AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 16 739 171. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller ikke årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», gjeldende lovkrav, og
- gir ikke årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for negativ konklusjon

Selskapet har eiendeler på kr 53 655 160. Eiendelene knytter seg til aksjer med ca MNOK 13,5 og fordringer på ca MNOK 40. Aksjene knytter seg til selskap hvor andel av bokført verdi av egenkapitalen utgjør NOK 3 835 932 per 31.12.20. Vi mener det er stor usikkerhet knyttet til bokført verdi. Over 50% av fordringene knytter seg til selskaper hvor egenkapitalen er negativ med vesentlige beløp. Selskapet har ikke begrunnet verdiene i balansen og vi mener det foreligger stor utsikkerhet for vesentlige tap. I tillegg er det foretatt transaksjoner med nærstående selskaper hvor kravene i AL §3-8 jfr § 2-6, om redegjørelse og bekreftelse fra revisor ikke er fulgt. Summen av disse forholdene, gjør at vi vurderer den mulige virkningen til å være både vesentlig og gjennomgripende for regnskapet til Gaia Ship Management AS.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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.



Til generalforsamlingen i
Gaia Ship Management AS
Side 2

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge, med unntak av forholdet nevnt under «Grunnlag for negativ konklusjon».

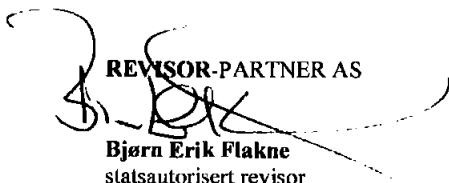
Andre forhold

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

Selskapets gjeld overstiger selskapets eiendeler med NOK 7 882 898. Vi mener det er usikkerhet knyttet til selskapets evne til fortsatt drift. Selskapet har ikke tatt stilling til fortsatt drift.

Selskapet har foretatt nærstående transaksjoner uten at transaksjonene er dokumentert i henhold til kravene i AL 3-8, jfr § 2-6, med redegjørelse fra styret, bekreftelse fra revisor og registrering i Brønnøysund registeret.

Bergen, 28. april 2022


REVISOR-PARTNER AS
Bjørn Erik Flakne
statsautorisert revisor