



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	926 036 157
Organisasjonsform:	Verdipapirfond
Foretaksnavn:	VERDIPAPIRFONDET DELPHI GREEN TRENDS
Forretningsadresse:	Professor Kohts vei 9 1366 LYSAKER

Regnskapsår

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

Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	anne Grete Brautaset
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	17.04.2024

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, 25.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		2 739 450	2 556 847
Sum kostnader		2 739 450	2 556 847
Driftsresultat		-2 739 450	-2 556 847
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		19 099 748	20 988 183
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		6 852 784	-20 351 358
Sum finansinntekter		25 952 532	636 825
Annen finanskostnad		29 846 733	31 377 150
Sum finanskostnader		29 846 733	31 377 150
Netto finans		-3 894 201	-30 740 325
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 633 651	-33 297 172
Skattekostnad på ordinært resultat		302 648	243 630
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 936 299	-33 540 802
Årsresultat		-6 936 299	-33 540 802
Overføringer og disponeringer			
Overføringer fond		-6 936 299	-33 540 802
Sum overføringer og disponeringer		-6 936 299	-33 540 802



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		239 661	87 918
Sum fordringer		239 661	87 918
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		169 046 190	147 017 173
Sum investeringer		169 046 190	147 017 173
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 340 118	10 350 785
Sum omløpsmidler		174 625 969	157 455 876
SUM EIENDELER		174 625 969	157 455 876
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		209 787 430	182 734 673
Overkurs		21 094 911	21 208 599
Sum innskutt egenkapital		230 882 341	203 943 272
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-56 691 791	-49 755 492
Sum opptjent egenkapital		-56 691 791	-49 755 492



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum egenkapital		174 190 550	154 187 780
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld		435 419	3 268 318
Sum kortsiktig gjeld		435 419	3 268 318
Sum gjeld		435 419	3 268 318
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		174 625 969	157 456 098



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 488701

Enheten

Organisasjonsnummer: 926 036 157
Organisasjonsform: Verdipapirfond
Foretaksnavn: VERDIPAPIRFONDET DELPHI GREEN
TRENDS
Forretningsadresse: Professor Kohts vei 9
1366 LYSAKER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: anne Grete Brautaset
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.04.2024

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, 22.06.2024



Organisasjonsnr: 926 036 157
VERDIPAPIRFONDET DELPHI GREEN
TRENDS

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		2 739 450	2 556 847
Sum kostnader		2 739 450	2 556 847
Driftsresultat		-2 739 450	-2 556 847
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		19 099 748	20 988 183
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		6 852 784	-20 351 358
Sum finansinntekter		25 952 532	636 825
Annen finanskostnad		29 846 733	31 377 150
Sum finanskostnader		29 846 733	31 377 150
Netto finans		-3 894 201	-30 740 325
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat		302 648	243 630
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 936 299	-33 540 802
Årsresultat		-6 936 299	-33 540 802
Overføringer og disponeringer			
Overføringer fond		-6 936 299	-33 540 802
Sum overføringer og disponeringer		-6 936 299	-33 540 802



Organisasjonsnr: 926 036 157
VERDIPAPIRFONDET DELPHI GREEN
TRENDS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler
Immaterielle eiendeler

Sum anleggsmidler 0 0

Omløpsmidler
Varer

Fordringer

Andre fordringer 239 661 87 918

Sum fordringer 239 661 87 918

Investeringer

Markedsbaserte aksjer 169 046 190 147 017 173

Sum investeringer 169 046 190 147 017 173

Bankinnskudd, kontanter
og lignende

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 5 340 118 10 350 785

Sum omløpsmidler 174 625 969 157 455 876

SUM EIENDELER 174 625 969 157 455 876

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 209 787 430 182 734 673

Overkurs 21 094 911 21 208 599

Sum innskutt egenkapital 230 882 341 203 943 272

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital -56 691 791 -49 755 492

Sum opptjent egenkapital -56 691 791 -49 755 492

Sum egenkapital 174 190 550 154 187 780

Sum langsiktig gjeld 0 0

Kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld 435 419 3 268 318

Sum kortsiktig gjeld 435 419 3 268 318



Sum gjeld	435 419	3 268 318
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	174 625 969	157 456 098



Organisasjonsnr: 926 036 157
VERDIPAPIRFONDET DELPHI GREEN
TRENDS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Admincontrol

List of Signatures Page 1/1

Styrets Beretning _Delphi Green Trends _ 2023 Final.pdf

Name	Method	Signed at
GRAFF, SONDRE GULLORD	BANKID	2024-04-19 11:43 GMT+02
Hengebøl, Hilde Marit Lodvir	BANKID_MOBILE	2024-04-19 11:04 GMT+02
Løddesøl, Lars Aasulv	BANKID	2024-04-19 10:52 GMT+02
Grefstad, Odd Arild	BANKID	2024-04-19 10:51 GMT+02
Solberg, Karsten	BANKID	2024-04-19 10:41 GMT+02
Knutson, Brita Cathrine	BANKID	2024-04-19 16:10 GMT+02
Saugestad, Jan Erik	BANKID	2024-04-19 15:59 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: 91E7AC8E223C42278958E55C32A23FF0



Styret Beretning for verdipapirfondet Delphi Green Trends for årsregnskapet 2023

Storebrand Asset Management AS (SAM) er et forvaltningsselskap med konsesjon etter verdipapirfondloven og lov om forvaltning av alternative investeringsfond til bl.a. forvaltning av verdipapirfond og alternative investeringsfond, samt tillatelse til å yte aktiv forvaltning og investeringsrådgivning etter verdipapirhandellovens bestemmelser. Selskapet ble etablert i 1981 og er et heleid datterselskap av Storebrand ASA. Selskapets virksomhet drives fra Storebrands hovedkontor på Lysaker i Bærum kommune. Fondets depotmottaker er JP Morgen SE – Oslo Branch.

Delphi Green Trends er et fossilfritt aksjefond som hadde som mål å oppnå langsiktig meravkastning ved å investere i aksjer globalt, inkludert fremvoksende markeder, med et særlig fokus på temaer som fornybar energi, sirkulær økonomi, grønne bygninger og infrastruktur, grønn mobilitet eller bærekraftige økosystemer og jordbruk. Fondet er gjenstand for generell markedsrisiko knyttet til investeringer i aksje- og rentemarkedet. Fondet er også gjenstand for valutarisiko ettersom utenlandske investeringer ikke valutasisikres.

Delphi Green Trends hadde en avkastning på -1,65 % i 2023.

På grunn av manglende interesser fra investorer og en svak avkastning siden oppstart besluttet styret den 23. januar 2024 å avvile Delphi Green Trends. Fondet ble stengt samme dag, etter skjæringspunktet for handel kl 15 norsk tid, hvorpå søknad om avvikling ble sendt til Finanstilsynet. Det er i tråd med gjeldende regler ved nedleggelse av verdipapirfond å stenge for handel når styret har fattet avviklingsvedtak. Det er derfor ikke grunnlag for fortsatt drift i fondet og årsregnskapet for 2023 er avlagt under denne forutsetningen. Fondet har ingen ansatte og virksomheten påvirker ikke det ytre miljø i vesentlig grad. Av de seks styremedlemmene er to kvinner. Styret foreslår at resultat etter skattekostnader overføres til annen egenkapital.

Lysaker 17. april 2024
Styret i Storebrand Asset Management AS

Odd Arild Grefstad
styrets leder

Lars Løddesøl

Sondre Gullord Graff

Brita Cathrine Knutson

Hilde Marit L. Hengebøl

Karsten Solberg

Jan Erik Saugestad
administrerende direktør



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
91E7AC8E223C42278958E55C32A23FF0



Admincontrol

List of Signatures Page 1/1

Delphi Green Trends Årsregnskap 2023 Final.pdf

Name	Method	Signed at
GRAFF, SONDRÉ GULLORD	BANKID	2024-04-19 11:43 GMT+02
Hengebøl, Hilde Marit Lodvir	BANKID_MOBILE	2024-04-19 11:04 GMT+02
Løddesøl, Lars Aasulv	BANKID	2024-04-19 10:52 GMT+02
Grefstad, Odd Arild	BANKID	2024-04-19 10:51 GMT+02
Solberg, Karsten	BANKID	2024-04-19 10:41 GMT+02
Knutson, Brita Cathrine	BANKID	2024-04-19 16:10 GMT+02
Saugestad, Jan Erik	BANKID	2024-04-19 15:59 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: 7FF4C6AF27A44DE68F2BC71B8AFFD60A



Resultatregnskap under avvikling	Delphi Green Trends	
(angitt hele tusen kroner)	2023	2022
Porteføljehinntekter og -kostnader		
Renteinntekter/-kostnader	257	18
Aksjeutbytte	1 917	1 599
Gjenvin/rap ved realisasjon	-12 878	-11 989
Netto endring urealisert kursgevinster/rap	6 856	20 277
Andre porteføljehinntekter/kostnader	-46	-51
Porteføljeresultat	-3 894	-30 740
Forvaltningsinntekter og -kostnader		
Forvaltningshonorar	4	-2 739
Forvaltningsresultat	-2 739	-2 557
Resultat før skattekostnad	-6 634	-33 297
Skattekostnad	6	-244
Årets resultat	-6 936	-33 540
Sum disponeres		
Overført til/fra annen egenkapital	-6 936	-33 540
Sum	-6 936	-33 540
Balans ved avvikling		
	31.12.2023	31.12.2022
Eiendeler		
Verdipapirer til kostpris	168 343	153 167
Urealisert gevinst/rap	703	-6 150
Sum fondets verdipapirportefølje	169 046	147 017
Tilgodehavende aksjeutbytte	96	59
Opptjent bankrenter	7	18
Sum opptjente ikke-mottatte inntekter	103	77
Til gode fra kunder	137	11
Sum andre fordringer	137	11
Bankinnskudd	5 940	10 951
Sum eiendeler	174 626	157 456
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Andelskapital til pålydende	209 787	182 735
Overkurs	21 095	21 209
Sum innskutt egenkapital	230 882	203 943
Opptjent egenkapital	-56 692	-49 755
Sum egenkapital	174 191	154 188
Skyldig forvaltningshonorar	21	21
Skyldig innlånninger	226	226
Annens gjeld	188	188
Sum gjeld	435	435
Sum gjeld og egenkapital	174 626	154 623

Styret i Storebrand Asset Management AS, lysøker 17. april 2024

Odd Arild Grefstad
Styrets leder

Lars As Løddesal

Sondre Gallord Graff

Hilde Marit Ludvig Hengebøl

Brita Cathrine Knutsen

Karsten Solberg

Jan Erik Saugestad
administrerende direktør



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
7FF4C6AF27A44DE68F2BC71B8AFFD60A



Generelle noter 2023

Note 1: Regnskapsprinsipper

Alle tall oppgis i hele tusen om ikke annet er angitt.

Regnskapet for 2023 er satt opp i samsvar med regnskapsloven og forskrift om årsregnskap for verdipapirfond.

Finansielle instrumenter:

Alle finansielle instrumenter vurderes til virkelig verdi pr 31.12.2023. Verdsettelsesmetoden vil avhenge av de finansielle instrumentenes karakteristika samt det aktuelle marked. Det er benyttet valutakurser pr 31.12.2023. For børsnoterte instrumenter vil normalt siste offisielle omsetningskurs samt siste kjøps- og salgskurser som distribuert av aktuell børs benyttes for verdsettelsen i Storebrand Asset Management. Bruk av kvoterte priser er aktuelt for instrumenter der det kvoteres kjøps- og/eller salgskurser regelmessig av ett eller flere meglerhus. Dette omfatter primært obligasjoner utenfor Norge. For norske obligasjoner vil i hovedsak priser levert fra Nordic Bond Pricing benyttes. For fond vil offisielle NAV-kurser benyttes der det er tilgjengelig. For finansielle instrumenter der det ikke er mulig eller ønskelig å benytte ovennevnte metoder benyttes teoretiske modeller for å kalkulere en antatt markedsverdi. Dette vil typisk gjelde for de fleste OTC-instrumenter samt enkelte likvide obligasjoner. Ytterligere beskrivelse finnes i Storebrand Asset Managements styrende dokumenter "Valuation principles for financial instruments".

Teknikker for å oppnå effektiv porteføljeforvaltning:

Fondene har mulighet få å låne ut fondene verdipapirer i samsvar med lov og prosekt. Omfanget av utlån vil variere, men skal begrenses til maksimalt 20% av fondets midler og det er bare aksjer som kan lånes ut. Fondenes finansielle risiko forventes ikke å bli påvirket vesentlig som følge av utlånsvirksomheten. Alle nettoinntekter som følge av utlånene tilfaller fondet. Utlånene gjennomføres til markedsmessige betingelser.

Derivater:

Fondene kan anvende derivater for valutasikring av fondenes faktiske valutarisiko. Dette overvåkes daglig og sikringsgrad justeres når sikringsnivå havner utenfor fastsette intervaller.

Transaksjoner:

Fondenes transaksjoner registreres på handelsdato med valutakurs på handelsdato.

Realiserte gevinst og tap:

Ved realisasjon av investeringene beregnes regnskapsmessig gevinst og tap basert på anskaffelseskost.

Andre portefølje inntekter og kostnader

Valutagevinst/tap som ikke er knyttet til verdipapirer fremkommer som andre portefølje inntekter/kostnader. I tillegg vil posten inneholde inntekter og kostnader som ikke direkte er knyttet til et verdipapir.

Transaksjonskostnader:

Transaksjonskostnader ved kjøp av verdipapirer (kurtasje til megler og omkostninger) aktiveres som en del av kostprisen på verdipapiret og følger realisasjonsprinsippet.

Videre drift:

På grunn av manglende interesser fra investorer og en svak avkasting siden oppstart så har styret besluttet å avvikle Delphi Green Trends med siste kurs dato 23. januar 2024

Utdeling til andelseiere:

For rentefond er skattemessig resultat, bestående av renteinntekter, realisert gevinst/tap samt andre inntekter med fradrag for forvaltningshonorar og transaksjonsdrevne kostnader, utdelt til andelseierne pr 31.12.

Alle utdelinger til andelseiere i rentefond behandles som overskuddsdisponering ihht forskrift om årsregnskap for verdipapirfond.

Svingprising

Storebrand praktiserer rutiner for svingprising for å forhindre at eksisterende andelseiere blir skadelidende som følge av tegninger og innløsninger som andre andelseiere foretar i fondet. Fondets verdi justeres med en svingfaktor på dager der fondet har hatt netto tegning eller innløsning som overstiger en på forhånd fastsatt andel av fondets forvaltningskapital. Grensen for å justere fondets verdi er satt til det nivået der netto tegning eller innløsninger forventes å innebære at fondet må gjøre porteføljetilpasninger som påfører transaksjonskostnader, spreadkostnader (forskjellen mellom kjøps og salgskurs på underliggende papirer). Hvis fondet har hatt en netto tegning eller innløsning utover fastsatt grensen justeres fondets NAV henholdsvis opp eller ned. Svingfaktoren beregnes basert på gjennomsnittlige historiske kostnader, og evalueres kvartalsvis.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
7FF4C6AF27A44DE68F2BC71B8AFFD60A



Generelle noter 2023

Godtgjørelsesordning:

Storebrand Asset Management AS (SAM AS) fusjonerte i 2023 med det heleide datterselskapet SKAGEN AS, med SAM AS som overtakende selskap. SAM AS ble etter fusjonen forvalter av SKAGEN verdipapirfond. Den 25. november 2023 ble porteføljeforvaltningen i tidligere SKAGEN utfusjonert fra SAM AS til eget selskap (nytt verdipapirforetak), mens alle støttefunksjoner ble liggende igjen i SAM AS. Utfusjonert selskap skiftet navn til SKAGEN AS. Porteføljeforvaltningen av SKAGEN verdipapirfond ble deretter utkontraktert fra SAM AS til SKAGEN AS. Se nærmere omtale i årsberetningen til SAM AS for 2023. Som følge av fusjonen er 38 ansatte fra det innfusjonerte selskaper inkludert i godtgjørelsesnotene

SAM AS sin godtgjørelsesordning er innrettet slik at den skal sikre at forvaltningen er i samsvar med investeringsmandatene for de verdipapirfondene som forvaltes, fremme god og effektiv risikostyring og motvirke risikotakning som er uforenelig med fondenes investeringsstrategi. Videre skal ordningen sikre ansvarlighet og langsiktighet. Porteføljeforvaltere samt ansatte i salgsmiljøet har i tillegg til fast godtgjørelse også mulighet til en variabel godtgjørelse. Finansiering av variabel godtgjørelse er forankret i enhetens verdiskapning, og det defineres en øvre grense per ansatt for opptjent variabel godtgjørelse det enkelte år. Tildelingen baserer seg på en helhetlig vurdering av teamets og den enkeltes ansattes resultater, herunder oppnådd relativ avkastning der dette er relevant. Bærekraftsfaktorer hensyntas også ved ved fastsettelse av den enkeltes godtgjørelse.

Som hovedregel vil halvparten av tildelt variabel godtgjørelse holdes tilbake og utbetales jevnt over en treårsperiode. Den tilbakeholdte delen blir plassert i fond forvaltet av selskapet. Tilbakeholdt del skal reduseres dersom resultatutviklingen eller etterfølgende resultater i selskapet tilsier dette. Rutiner for håndtering av tilbakeholdt bonus følger av den til enhver tid gjeldende policy, herunder for ansatte som avslutter sitt arbeidsforhold.

Ledende ansatte og ansatte som påvirker selskapets risiko mottar kun fastlønn og tildeles ingen form for variabel godtgjørelse. Ledende ansatte har et krav om at en andel av brutto fastlønn er bundet til kjøp av fysiske Storebrand-aksjer med tre års bindingstid. Tilsvarende gjelder ansatte med uavhengig kontrollansvar. Tidligere ledende ansatte og risikotakere i innfusjonert selskap (tidligere SKAGEN AS) var for 2023 omfattet av daværende SKAGEN AS sin bonusordning. Tilsvarende gjaldt for ansatte med uavhengig kontrollansvar.

SAM har valgt å rapportere fast og variabel godtgjørelse som en samlet og lik oversikt for alle fond. Årsaken til dette er at porteføljeforvalterne har mandater som innebærer at de bidrar med forvaltning innenfor flere fond og diskresjonære mandater, og det vurderes som lite hensiktsmessig å beregne den enkelte forvalters bidrag inn i det enkelte fond. På tilsvarende måte tar rådgivningen til kundene utgangspunkt i hele fondsbredden, og det er ikke relevant å knytte godtgjørelsen for ansatte til de enkelte fondene som tilbys. Tabellen for godtgjørelse er derfor aggregert og lik for alle fond.

Selskapets godtgjørelsesordning fastsettes av forvaltningselskapets styre, og gjennomgås og kontrolleres av internrevisor på årlig basis.

Omfattet av godtgjørelsesordningen	Antall	Fast	Variabel	Totalt
	ansatte	godtgjørelse**)	godtgjørelse	i 2023
Ledergruppen i SAM AS, ink risk og compliance *)	13	43 419	3 640	47 059
Ansatte og tillitsvalgte med arbeidsoppgaver av vesentlig betydning for risikoeksponeringen til verdipapirfond eller forvaltningselskap (risikotagere)	60	85 412	45 877	131 288
Ansatte med salgsoppgaver som omfattes av godtgjørelsesordningen	42	51 915	13 626	65 541
Totalt	115	180 746	63 143	243 889

*)Tallene inkluderer variabel godtgjørelse for ledende ansatte fra tidligere SKAGEN AS.

***) Inklusive "tophat" pensjon og aksjelønn, i hovedsak knyttet til ledende ansatte

Skatt:

Aksjefond er i all hovedsak fritatt for skatteplikt på gevinster og har ikke fradragrett for tap ved realisasjon av aksjer. Videre er utbytter mottatt fra selskaper innenfor EØS i utgangspunktet skattefrie. 3% av disse utbytterne behandles imidlertid som skattepliktig inntekt. Utbytter mottatt fra aksjeselskaper utenfor EØS er skattepliktig. Fondene kan belastes kildeskatt på utbytte mottatt fra alle utenlandske selskaper. Det beregnes utsatt skatt/skattefordel for urealisert agio på fordringer og gjeld. Utsatt skatt er balanseføres, mens utsatt skattefordel er ikke balanseført for noen fond.

Note 2: Porteføljoversikt

Se egne sider



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
7FF4C6AF27A44DE68F2BC71B8AFFD60A



Delphi Green Trends Noter

Note 4: Regnskapsprinsipper og markedsrisiko

Delphi Green Trends (UGTS) er et aksjefond som har som mål å oppnå langsiktig meravkastning ved å investere i aksjer globalt, inkludert fermøksende markeder. Fondets referanseindeks er MSCI All Country World Index NR. Fondet er gjenstand for generell markedsrisiko knyttet til investeringer i aksje- og rentemarkedet. Fondet er også gjenstand for valutarisiko ettersom utenlandske investeringer ikke valutaskikres.

Note 5: Depotkostnader, kurtasje og omkostnader

Transaksjonskostnader inneholder transaksjonsdrivne depotkostnader, kurtasje ved kjøp og salg av verdipapirer samt andre transaksjonsdrivne kostnader/inntekter.

	2023	2022
Transaksjonskostnader i hele kroner:	105 113	114 571

Note 6: Omløpshastighet

Omløpshastighet beregnes til minimum av årets kjøp og salg, dividert med gjennomsnittlig forvaltningskapital.

	2023	2022
Omløpshastighet:	0,37	2,00

Note 7: Forvaltningshonorar og provisjoner

Forvaltningshonorar beregnes i prosent av daglig forvaltningskapital.

Andeklasse	Forvaltningshonorar p.a.	Valuta	Minimum tegning
Delphi Green Trends A	1,50 %	NOK	100
Delphi Green Trends A2	1,50 %	SEK	100
Delphi Green Trends N	1,00 %	NOK	100
Delphi Green Trends N2	1,00 %	SEK	100

Ved tegning og innløsning beregnes det normalt 0,5% provisjon, men for beløp over 2 million kan det påløpe 0,25% provisjon.

Note 8: Antall andeler (i hele tall)

	Andeklasse	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Antall andeler	Delphi Green Trends A	44 387	58 449	75 645
Antall andeler	Delphi Green Trends A2	143 461	110 112	110 082
Antall andeler	Delphi Green Trends N	15 310	9 063	3 752
Antall andeler	Delphi Green Trends N2	10	10	10
Innløsningskurs	Delphi Green Trends A	830	843	1 024
Innløsningskurs	Delphi Green Trends A2	858	882	1 071
Innløsningskurs	Delphi Green Trends N	842	852	1 029
Innløsningskurs	Delphi Green Trends N2	892	902	1 089

Note 9: Skatt

	2023	2022
Beregningsgrunnlag betalbar skatt		
Resultat før skattekostnad	-6 634	-33 297
Verdiendring finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	-6 853	20 351
Regnskapsmessig gev/tap ved realisasjon av aksjer	13 631	12 843
Utbytte mottatt fra EØS-land	-712	-621
3% av utbytte skattefritt	21	19
Andre skattefrie inntekter/kostnader	-11	-10
Andre skattepliktige inntekter/kostnader	-	-1
Endring i midlertidige forskjeller	557	715
Årets skattegrunnlag	0	0
Betalbar skatt (22%)	0	0
Benyttet kredittfradrag for kildeskatt	-	-
Betalbar skatt i balansen	0	0
Fordeling av skattekostnad		
Sum betalbar skatt	0	-0
Endring i utsatt skatt	-	-
Betalt kildeskatt	303	244
Sum skattekostnader i resultatregnskapet	303	244

	2023	2022	Endring
Midlertidige forskjeller			
Urealisert agio på fordring og gjeld	-2	1	-3
Fremførbart underskudd	3 110	2 550	560
Sum midlertidige forskjeller	3 108	2 551	557
Utsatt skattfordel (ikke balanseført) / Utsatt skatt i balansen	684	561	123

Note 10: Verdiutvikling siden oppstart (Delphi Green Trends A)

År	2023	2022	2021	2020 *
Fond	-1,55 %	-17,60 %	3,00 %	-0,62 %
Ref. indeks	25,98 %	-8,80 %	22,09 %	-0,32 %

*) oppstart av fondet 22. desember 2020

Note 11: Nærstående parter

Selskaper i Storebrand konsernet har andeler i fondet tilsvarende 14% av forvaltningskapitalen.

Note 12: Verdipapirutlån

	2023	2022
Aksjer	20 663	5 936
Sum overføre eiendeler som balanseføres	20 663	5 936

Aksjer	22 528	6 579
Sikkerhetsstillelse knyttet til eiendeler	22 528	6 579

Netto inntekter verdipapiriån	125	39
-------------------------------	-----	----



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
7FF4C6AF27A44DE68F2BC71B8AFFD60A



Til styret i forvaltningsselskapet Storebrand Asset Management AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til «Verdipapirfondet Delphi Green Trends» - under avvikling som forvaltes av Storebrand Asset Management AS. Årsregnskapet for verdipapirfondet består av balanse ved avvikling per 31. desember 2023, resultatregnskap under avvikling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet 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.

Presisering

Vi viser til note 1 i årsregnskapet hvor det fremgår at styret har til intensjon å avvikle virksomheten i selskapet etter balansedatoen. Gjennomføringen av den endelige oppløsningen av selskapet er betinget av styrets beslutning. Avviklingsregnskapet er derfor utarbeidet med basis i likvidasjonsverdier. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om avviklingsregnskapet.

Grunnlag for konklusjonen

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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder i forvaltningsselskapet (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



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 avvirket. Det er besluttet at virksomheten vil bli avvirket.

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>

Oslo, 17. april 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Thomas Steffensen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning - Delphi Green Trends

Signers:

Name	Method	Date
Steffensen, Thomas	BANKID	2024-04-17 22:00

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.