



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 923 084 835
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS
Forretningsadresse: Haakon VII's gate 1
0161 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Kenneth Syltøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.08.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	4	3 315 285	3 463 695
Sum kostnader		3 315 285	3 463 695
Driftsresultat		-3 315 285	-3 463 695
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		648	
Annen finansinntekt		1 466 053	130 541
Sum finansinntekter		1 466 701	130 541
Annen finanskostnad		1 571 936	1 129 618
Sum finanskostnader		1 571 936	1 129 618
Netto finans		-105 236	-999 076
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 420 521	-4 462 771
Skattekostnad på resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 420 521	-4 462 771
Årsresultat	9	-3 420 521	-4 462 771
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 420 521	-4 462 771
Totalresultat		-3 420 521	-4 462 771
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 420 521	-4 462 771
Sum overføringer og disponeringer		-3 420 521	-4 462 771



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer	6	121 801 005	63 537 289
Sum finansielle anleggsmidler		121 801 005	63 537 289
Sum anleggsmidler		121 801 005	63 537 289
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	7	8 643 212	8 625 749
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 643 212	8 625 749
Sum omløpsmidler		8 643 212	8 625 749
SUM EIENDELER		130 444 217	72 163 038
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	1 111 194	820 765
Overkurs		96 674 223	71 342 273
Annen innskutt egenkapital		32 658 800	
Sum innskutt egenkapital		130 444 217	72 163 038
Sum egenkapital	9	130 444 217	72 163 038
Gjeld			
Langsiktig gjeld			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Betalbar skatt	5		
Sum gjeld		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		130 444 217	72 163 038



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 602309

Enheten

Organisasjonsnummer: 923 084 835
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS
Forretningsadresse: Ruseløkkveien 30
0251 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Kenneth Syltøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 24.07.2023



Organisasjonsnr: 923 084 835
OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	4	3 315 285	3 463 695
Sum kostnader		3 315 285	3 463 695
Driftsresultat		-3 315 285	-3 463 695
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		648	
Annen finansinntekt		1 466 053	130 541
Sum finansinntekter		1 466 701	130 541
Annen finanskostnad		1 571 936	1 129 618
Sum finanskostnader		1 571 936	1 129 618
Netto finans		-105 236	-999 076
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 420 521	-4 462 771
Skattekostnad på resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 420 521	-4 462 771
Årsresultat	9	-3 420 521	-4 462 771
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 420 521	-4 462 771
Totalresultat		-3 420 521	-4 462 771
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 420 521	-4 462 771
Sum overføringer og disponeringer		-3 420 521	-4 462 771



Organisasjonsnr: 923 084 835
OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer	6	121 801 005	63 537 289
Sum finansielle anleggsmidler		121 801 005	63 537 289
Sum anleggsmidler		121 801 005	63 537 289
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	7	8 643 212	8 625 749
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 643 212	8 625 749
Sum omløpsmidler		8 643 212	8 625 749
SUM EIENDELER		130 444 217	72 163 038
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	1 111 194	820 765
Overkurs		96 674 223	71 342 273
Annen innskutt egenkapital		32 658 800	
Sum innskutt egenkapital		130 444 217	72 163 038
Sum egenkapital	9	130 444 217	72 163 038
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Betalbar skatt	5		
Sum gjeld		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		130 444 217	72 163 038





Organisasjonsnr: 923 084 835
OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



ÅRSBERETNING

OPTIMUM NORDISK EIENDOM 2019 AS

FOR INNTEKTSÅRET 2022

Virksomhetens art og lokalisering

Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS (Selskapet) ble stiftet 14. juni 2019. Virksomheten drives fra Oslo.

Optimum Alternative Investments AS (OAI) er forvalter for Selskapet og har tillatelse fra Finanstilsynet til å forvalte alternative investeringsfond.

Selskapet er organisert med A-aksjer med stemmerett som eies av OAI og B-aksjer uten stemmerett som eies av øvrige aksjonærer. Per 31.12.2022 har OAI en eierandel på 0,01 % og stemmeandel på 100 %.

Selskapet har siden stiftelsen gjennomført tre tegningsomganger og totale innskuddsforpliktelser er per 31.12.2022 EUR 27 383 000. Per 31.12.2022 er EUR 14 095 350 innbetalt. Selskapets formål er å investere i NREP Nordic Strategies Fund IV LP (Mottakerfondet). Mottakerfondet forvaltes av Nordic Real Estate Partners og Mottakerfondet skal investere i en diversifisert portefølje av underliggende eiendommer.

Selskapet har per 31.12.2022 kommittert seg for EUR 26 300 000 i Mottakerfondet, hvorav EUR 12 125 495 er innbetalt. Kapitalen vil bli innbetalt til Selskapet fra aksjonærene i den takt det kommer krav om innbetalinger fra Mottakerfondet.

Mottakerfondet har ved utgangen av 2022 investert i 71 ulike eiendomsinvesteringer. Det er styrets oppfatning at porteføljen ligger innenfor investeringsmandatet.

Styret har først og fremst en kontrolloppgave og har fokusert på å etterse at de retningslinjer som er nedfelt i avtaleverket blir fulgt, og at øvrig virksomhet drives på forsvarlig vis. Det er styrets oppfatning at Selskapet forvaltes forsvarlig og i henhold til avtaleverkets retningslinjer.

Redegjørelse for årsregnskapet

Årsregnskap er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Driftskostnader	3 315 285
Driftsresultat	-3 315 285
Netto finansposter	-105 236
Ordinært resultat	-3 420 521

Egenkapital	130 444 217
-------------	-------------

Tall i NOK

Styret er tilfreds med resultatet for 2022. Selskapet har tilfredsstillende arbeidskapital.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede, og regnskapet er utarbeidet under denne forutsetning.

Tegningsomganger i Selskapet

Selskapet er lukket for ytterligere tegningsomganger for nye aksjonærer.



Fremtidig utvikling

Kommittert kapital vil bli trukket fra aksjonærene i den takt Mottakerfondet foretar investeringer i underliggende eiendommer. Investeringene utvikler seg i tråd med styrets forventninger.

Styreansvarsforsikring

Styrets medlemmers mulige ansvar er dekket av konsernets styreansvarsforsikring gjennom morselskap med en forsikringsdekning på totalt MSEK 100.

Arbeidsmiljø og likestilling

Selskapet har ingen ansatte. Styret består av en mann, det er ikke gjort noen spesielle tiltak med hensyn til likestilling eller arbeidsmiljøet.

Ytre miljø

Selskapet forurenser ikke det ytre miljøet utover det som følger av normal drift, og det er derfor ikke satt i verk tiltak på dette området.

Risiko

Bransjerisiko

Selskapet skal utelukkende investere i Mottakerfondet. Eiendomsinvesteringer har en høy risiko.

Risikoen knyttet til investeringer er høyere enn for andre egenkapitalinvesteringer. Det er risiko knyttet til kvaliteten på ledelsen i fondet og utviklingen i underliggende fond som Selskapet investerer i.

Markedsrisiko

Selskapet er eksponert for systematisk risiko knyttet til endring i makroøkonomiske konjunkturer, men også til enkelthendelser uavhengig av konjunkturutviklingen. Dette kan være risiko knyttet til tilbud og etterspørsel når det gjelder investeringsobjekter.

Økt rentenivå og økte skatter og avgifter samt negative politiske endringer knyttet til rammevilkår og andre forhold som påvirker markedet og eller kapitalmarkedet, vil kunne påvirke verdien av investeringene i Selskapet negativt.

Endring i konjunkturer vil kunne gi systematiske endringer i inntjening, kapitalisert verdi, exit verdi og utbyttmuligheter.

Selskapets investeringer er i euro og det samme gjelder kostnader og inntekter. Investeringene er derved utsatt for svingninger i vekslingsforholdet mot NOK. Endringer i valutakurser vil føre til endringer i aksjenes verdi.

Likviditetsmessig risiko

Selskapets investeringer er av langsiktig karakter og investeringene er lite likvide. Tidspunkt for eventuelle utbetalinger fra Selskapet vil avhenge av eventuelle utbetalinger fra Mottakerfondet.

Finansiell risiko

Styret vurderer likviditeten i Selskapet som tilfredsstillende. Selskapet har ingen langsiktig gjeld.

Alle beslutninger om investeringer og salg i Mottakerfondet treffes av forvalter Nordic Real Estate Partners og Selskapet er blant annet avhengig av at forvalter evner å identifisere, gjennomføre, forvalte og realisere lønnsomme investeringer.

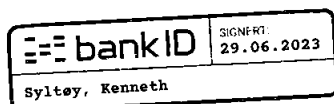
Disponering av årets resultat

Styret foreslår overfor generalforsamlingen at årets underskudd føres mot annen egenkapital med NOK 3 420 521.



Oslo, den 29.06.2023

I styret for
Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS



Kenneth Syltøy
Styrets leder



Årsregnskap 2022

Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS

Org.nr.: 923 084 835

UTARBEIDET AV:





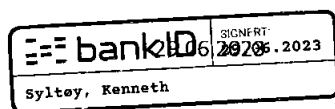
Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS		Resultatregnskap	
	Note	2022	2021
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	4	3 315 285	3 463 695
Sum driftskostnader		3 315 285	3 463 695
Driftsresultat		-3 315 285	-3 463 695
Finansposter			
Annen renteinntekt		648	0
Annen finansinntekt		1 466 053	130 541
Annen rentekostnad		0	0
Annen finanskostnad		1 571 936	1 129 618
Resultat av finansposter		-105 236	-999 076
Resultat før skattekostnad		-3 420 521	-4 462 771
Skattekostnad på resultat	5	0	0
Årsresultat	9	-3 420 521	-4 462 771
Overføringer			
Overkurs		-3 420 521	-4 462 771
Sum overføringer		-3 420 521	-4 462 771



Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS		Balanse	
Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Finansielle driftsmidler			
Investeringer i aksjer	6	121 801 005	63 537 289
Sum finansielle driftsmidler		121 801 005	63 537 289
Sum anleggsmidler		121 801 005	63 537 289
Omløpsmidler			
Bankinnskudd	7	8 643 212	8 625 749
Sum omløpsmidler		8 643 212	8 625 749
Sum eiendeler		130 444 217	72 163 038



Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS		Balanse	
Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	1 111 194	820 765
Overkurs		96 674 223	71 342 273
Ikke registrert kapitalforhøyelse		32 658 800	0
Sum innskutt egenkapital		130 444 217	72 163 038
Sum egenkapital	9	130 444 217	72 163 038
Sum egenkapital og gjeld		130 444 217	72 163 038



Kenneth Syltøy
styreleder



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Unntaksreglene for små foretak er brukt for de fleste poster hvor det foreligger valgadgang.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre prinsipper som det redegjøres for nedenfor.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Investeringer i andre selskap

Anleggsaksjer og andeler i fond der selskapet ikke har betydelig innflytelse, balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke anses å være forbigående.

Mottatt utbytte og overskuddsutdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt gitt at det er opptjent i eiertiden og ikke tilbakebetaling av innbetalt kapital.

Bruk av estimater

Ledelsen har 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.

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 nettoført.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke.



Note 2 Lønnskostnader

Det er ingen ansatte i selskapet og er derfor ikke pliktig til å opprette tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 Godtgjørelser til forvalterens ansatte

Sum av godtgjørelser for ansatte i forvalter, Optimum Alternative Investments AS, var kr 3 066 194 for 2022 inklusive pensjonskostnader og andre ytelser. Det var ikke utbetalt noen variabel godtgjørelse i 2022. Summen av tilsvarende ytelser for faktiske ledere var på kr 1 764 657 fordelt på 1,5 årsverk frem til november 2022 og deretter fordelt på 2 årsverk.

Note 4 Driftskostnader

Forvalter Optimum Alternative Investments AS har i 2022 fakturert totalt:

Administrasjonshonorar på:	kr 276 668
Forvaltningshonorar på:	kr 2 718 311

Forvaltningshonoraret er 1 % p.a. av kommitert kapital.



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-3 420 521	-4 462 771
Permanente forskjeller	0	0
Skattepliktig inntekt	-3 420 521	-4 462 771
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2022	2021	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-13 429 923	-10 009 402	3 420 521
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	13 429 923	10 009 402	-3 420 521
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 6 Aksjer og andeler i andre selskap

Selskap	Kostpris	Bokført verdi	Markedsverdi
NREP Nordic Strategies Fund IV LP	121 801 005	121 801 005	155 233 492

Markedsverdi er basert på rapport fra forvalter og NREP og gir indikativ verdsettelse av investeringen pr 31.12.2022.

Investeringen er nominert i Euro og virkelig verdi er beregnet basert på vekslingskurs på 10,5138 NOK/EUR oppgitt av Norges Bank pr 31.12.2022.

Restkommitert kapital i underliggende investering er på EUR 14 174 505.



Note 7 Bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne midler pr 31.12.2022.

Note 8 Aksjekapital, aksjonærer m.v.

Aksjekapitalen i Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	120	1	120
B-aksjer	1 111 074	1	1 111 074
Sum	1 111 194	0	1 111 194

Kun A-aksjer gir stemmerett og eies 100 % av Optimum Alternative Investments AS.

Oversikt over aksjonærene pr. 31.12.2022:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum antall	Eierandel	Stemmeandel
Optimum Alternative Investments AS	120	0	120	0,01 %	100 %
Andre	0	1 111 074	1 111 074	99,99 %	0 %
Sum	120	1 111 074	1 111 194	100 %	100 %

Note 9 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Ikke registrert kapitalforhøyelse	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	820 765	71 342 273	0	72 163 038
Årets resultat		-3 420 521		-3 420 521
Kontantinnskudd	290 429	28 752 471	32 658 800	61 701 700
Pr 31.12.2022	1 111 194	96 674 223	32 658 800	130 444 217



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, 5006 Bergen
Postboks 6163, 5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Optimum Nordisk Eiendom 2019 AS som består av balanse per 31. desember 2022, 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

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

Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder



Building a better
working world

vår konklusjon. Betyrrende 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 skyldes misligheter eller feil og 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 29. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Øyvind Nore
statsautorisert revisor



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."

Øyvind Nore

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-485745

IP: 88.90.xxx.xxx

2023-06-29 16:25:16 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: JJXSS-MAKNS-VIY38-6E3LS-FL7PY-7AHQT

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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