



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 788 153
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FEARNLEY ADVISORS AS
Forretningsadresse: Flyt kontor
Dronning Eufemias gate 8
0191 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Anine Myhraas
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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, 01.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		29 277 684	21 307 646
Sum inntekter		29 277 684	21 307 646
Kostnader			
Lønnskostnad	2	19 828 668	8 667 572
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	111 192	113 624
Annen driftskostnad	3	4 530 139	3 871 750
Sum kostnader		24 470 000	12 652 945
Driftsresultat		4 807 685	8 654 701
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 576 237	183 255
Annen finansinntekt	7	226 361 543	
Sum finansinntekter		228 937 780	183 255
Annen rentekostnad		13 690	3 314
Annen finanskostnad		2 036 802	-256 063
Sum finanskostnader		2 050 491	-252 749
Netto finans		226 887 288	436 004
Ordinært resultat før skattekostnad		231 694 973	9 090 705
Skattekostnad på resultat	5	11 029 029	2 049 771
Ordinært resultat etter skattekostnad		220 665 944	7 040 934
Årsresultat		220 665 944	7 040 934
Årsresultat etter minoritetsinteresser		220 665 944	7 040 934
Totalresultat		220 665 944	7 040 934
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		40 500 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital	6	180 165 944	7 040 934
Sum overføringer og disponeringer		220 665 944	7 040 934



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	185 327	296 519
Sum varige driftsmidler		185 327	296 519
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7		46 734 864
Andre langsiktige fordringer		1 605 000	1 605 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 605 000	48 339 864
Sum anleggsmidler		1 790 327	48 636 382
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		97 253	359 700
Andre kortsiktige fordringer		350 421	83 580
Sum fordringer		447 673	443 280
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	81 863 898	11 390 577
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		81 863 898	11 390 577
Sum omløpsmidler		82 311 572	11 833 857
SUM EIENDELER		84 101 898	60 470 239

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Aksjekapital	9	30 000	30 000 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		23 440 841	33 729 140
Udekket tap			10 454 242
Sum opptjent egenkapital		23 440 841	23 274 897
Sum egenkapital	6	23 470 841	53 274 897
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	8 439	19 044
Sum avsetninger for forpliktelser		8 439	19 044
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		8 439	19 044
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 943	107 588
Betalbar skatt	5	11 039 634	2 054 972
Skyldig offentlige avgifter		510 108	1 897 395
Utbytte		40 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		8 546 933	3 116 343
Sum kortsiktig gjeld		60 622 618	7 176 298
Sum gjeld		60 631 057	7 195 342
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		84 101 898	60 470 239



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 573462

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 788 153
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FEARNLEY ADVISORS AS
Forretningsadresse: Flyt kontor
Dronning Eufemias gate 8
0191 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Anine Myhraas
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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, 04.07.2024

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: 998 788 153
FEARNLEY ADVISORS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		29 277 684	21 307 646
Sum inntekter		29 277 684	21 307 646
Kostnader			
Lønnskostnad	2	19 828 668	8 667 572
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	111 192	113 624
Annen driftskostnad	3	4 530 139	3 871 750
Sum kostnader		24 470 000	12 652 945
Driftsresultat		4 807 685	8 654 701
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 576 237	183 255
Annen finansinntekt	7	226 361 543	
Sum finansinntekter		228 937 780	183 255
Annen rentekostnad		13 690	3 314
Annen finanskostnad		2 036 802	-256 063
Sum finanskostnader		2 050 491	-252 749
Netto finans		226 887 288	436 004
Ordinært resultat før skattekostnad		231 694 973	9 090 705
Skattekostnad på resultat	5	11 029 029	2 049 771
Ordinært resultat etter skattekostnad		220 665 944	7 040 934
Årsresultat		220 665 944	7 040 934
Årsresultat etter minoritetsinteresser		220 665 944	7 040 934
Totalresultat		220 665 944	7 040 934
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		40 500 000	
Avsatt til annen egenkapital	6	180 165 944	7 040 934
Sum overføringer og disponeringer		220 665 944	7 040 934



Organisasjonsnr: 998 788 153
FEARNLEY ADVISORS AS

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	4	185 327	296 519
Sum varige driftsmidler		185 327	296 519

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler	7		46 734 864
Andre langsiktige fordringer		1 605 000	1 605 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 605 000	48 339 864

Sum anleggsmidler		1 790 327	48 636 382
--------------------------	--	------------------	-------------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		97 253	359 700
Andre kortsiktige fordringer		350 421	83 580
Sum fordringer		447 673	443 280

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	81 863 898	11 390 577
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		81 863 898	11 390 577

Sum omløpsmidler		82 311 572	11 833 857
-------------------------	--	-------------------	-------------------

SUM EIENDELER		84 101 898	60 470 239
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000 000

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital		23 440 841	33 729 140
Udekket tap			10 454 242
Sum opptjent egenkapital		23 440 841	23 274 897
Sum egenkapital	6	23 470 841	53 274 897
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	8 439	19 044
Sum avsetninger for forpliktelseser		8 439	19 044
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		8 439	19 044
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 943	107 588
Betalbar skatt	5	11 039 634	2 054 972
Skyldig offentlige avgifter		510 108	1 897 395
Utbytte		40 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		8 546 933	3 116 343
Sum kortsiktig gjeld		60 622 618	7 176 298
Sum gjeld		60 631 057	7 195 342
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		84 101 898	60 470 239



Organisasjonsnr: 998 788 153
FEARNLEY ADVISORS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

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.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Stortorvet 7, 0155 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, 0107 Oslo

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 Fearnley Advisors AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fearnley Advisors AS som 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 gjeldende lovkrav og gir 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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 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 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 revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, 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



Building a better
working world

- 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.

Oslo, 27. juni 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Jon-Michael Grefsrød
statsautorisert revisor

Penneo document key: G0TWE-082A8-04QB8-HE5XJ-JZ4QE-XKL65



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."

Grefsrød, Jon-Michael

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5992-4-3016511

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-27 11:25:03 UTC



Penneo Dokument ID: GOTWE-082A8-04QB8-HE5XJ-JZ4OE-XKL65

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>



FEARNLEY ADVISORS AS

REGNSKAP 2023

- * **Resultatregnskap**
- * **Balanse**
- * **Noter til regnskapet**
- * **Revisjonsberetning**



FEARNLEY ADVISORS AS

RESULTATREGNSKAP

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	NOTE	2023	2022
Driftsinntekt		29 277 684	21 307 646
Sum driftsinntekter		29 277 684	21 307 646
Lønnskostnad	2	19 828 668	8 671 372
Annen driftskostnad	3	4 530 139	3 867 950
Avskrivninger	4	111 192	113 624
Sum administrasjonskostnader		24 470 000	12 652 945
Driftsresultat		4 807 685	8 654 701
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekter		2 576 237	183 255
Utbytte	7	226 361 543	0
Agio / Disagio		-2 036 802	256 063
Andre finanskostnader		-13 690	-3 314
Netto finansresultat		226 887 288	436 004
Resultat før skattekostnad		231 694 973	9 090 705
Skattekostnad	5	-11 029 029	-2 049 771
ÅRSRESULTAT ETTER SKATT		220 665 944	7 040 934
OVERFØRINGER:			
Avsatt til utbytte		-40 500 000	0
Allerede utbetalt utbytte		-180 000 000	0
Overført til annen EK / udekket tap	6	-165 944	-7 040 934
Sum overføringer		-220 665 944	-7 040 934



FEARNLEY ADVISORS AS

BALANSE

EIENDELER	NOTE	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Inventar og innredning	4	185 327	296 519
Sum varige driftsmidler		185 327	296 519
Finansielle anleggsmidler			
Depositum Braathen Eiendom AS		1 605 000	1 605 000
Investeringer	7	0	46 734 864
Sum finansielle driftsmidler		1 605 000	48 339 864
Sum anleggsmidler		1 790 327	48 636 382
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		97 253	359 700
Til gode offentlige avgifter		77 046	53 122
Andre fordringer		273 374	30 458
Sum fordringer		447 673	443 280
Bankinnskudd	8	81 863 898	11 390 577
Sum omløpsmidler		82 311 572	11 833 857
SUM EIENDELER		84 101 898	60 470 239



FEARNLEY ADVISORS AS

BALANSE

GJELD OG EGENKAPITAL	NOTE	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (15 000 aksjer á NOK 2000)	9	30 000	30 000 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		23 440 841	23 274 897
Sum opptjent egenkapital		23 440 841	23 274 897
Sum egenkapital	6	23 470 841	53 274 897
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	8 439	19 044
Sum langsiktig gjeld		8 439	19 044
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 943	107 588
Betalbar skatt	5	11 039 634	2 054 972
Skyldige offentlige avgifter		510 108	1 897 395
Avsatt utbytte		40 500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		8 546 933	3 116 343
Sum kortsiktig gjeld		60 622 618	7 176 298
Sum gjeld		60 631 057	7 195 342
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		84 101 898	60 470 239

Oslo 31.12.2023 / 26.06.2024
Styret i Fearnley Advisors AS

Henrik August Christensen
Styreleder

Harald Moræus-Hanssen
Styremedlem

Egil Wickstrand Iversen
Styremedlem

John Olav Harr
Styremedlem

Jonas Alexander Advocaat Kraft
Daglig leder

Jon-Aksel Torgersen
Styremedlem



FEARNLEY ADVISORS AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk NRS 8 for små foretak i Norge.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Fordringer

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

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget.

Pensjoner

Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.



FEARNLEY ADVISORS AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2023

Investeringer klassifisert som anleggsmidler

Investeringer i fond hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Depositum

Depositum er klassifisert som finansiell eiendel og regnskapsføres til anskaffelseskost.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og virkning av prinsippendring og korrigering av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er i balansen omregnet til balansedagens kurs. Valutakurs USD/NOK pr 31.12.2023 10,13361

Note 2	Lønnskostnad, antall ansatte og godtgjørelser	2023	2022
Lønnskostnad			
Lønn		16 842 540	7 835 424
Pensjonsbetalinger		90 311	81 516
Arbeidgiveravgift		2 895 817	754 432
Totale lønnskostnader		19 828 668	8 671 372

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	3	3
---	---	---

Pensjon

Selskapet har innkuddsplaner i samsvar med lokale lover. Innkuddsplanen omfatter både fast ansatte og timelønnede og utgjør 2% av lønnen. Per 31.12.2023 var det 3 medlemmer i ordningen.



FEARNLEY ADVISORS AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2023

Note 3	Annen driftskostnad	2023	2022
Annen driftskostnad			
	Leie og felleskostnader	1 801 927	1 730 764
	IKT og informasjonssystemer	839 325	876 574
	Reiser, forsikring og kommunikasjon	1 205 740	642 883
	Revisjon og andre honorarer	578 406	439 998
	Andre kontorkostnader	104 740	177 731
	SUM	4 530 139	3 867 950

Revisor: Godtgjørelse til Ernst & Young AS og samarbeidene selskaper fordeler seg slik

	2023	2022
Lovpålagt revisjon	63 000	46 550
Andre tjenester	2 359	0

Note 4	Varige driftsmidler	DEG8	SUM
Varige driftsmidler			
	Anskaffelseskost 01.01.	452 530	452 530
	Tilgang / Avgang driftsmidler-korrigert kostpris	0	0
	Anskaffelseskost 31.12.	452 530	452 530
	Akkumulerte avskr. og nedskr. 01.01.	156 011	156 011
	Årets avskrivninger	111 192	111 192
	Bokført verdi pr. 31.12.	185 327	185 327

Økonomisk levetid 4 år
Avskrivningsplan Lineær

Skattemessig verdi		
Skattemessig verdi	01.01.2023	209 956
Skattemessig avskrivning i år	30 %	-62 987
Skattemessig verdi	31.12.2023	<u>146 969</u>



FEARNLEY ADVISORS AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2023

Note 5	Skattegrunnlag / utsatt skatt	
	2023	2022
Resultat før skattekostnad	231 694 973	9 090 705
<u>Endringer midlertidige forskjeller</u>		
Driftsmidler	48 205	23 643
<u>Permanente forskjeller:</u>		
Tilbakeført utbytte innenfor fritaksmetoden	-225 234 206	0
Tilbakeført 3% av utbytte innenfor fritaksmetoden	6 517 014	0
Andel av skattepliktig overskudd i utenlandsk deltakerselskap	36 365 451	0
Ikke fradragsberettigede kostnader	788 716	227 206
Skattefrie inntekter	0	-770
Årets skattegrunnlag	50 180 155	9 340 784
Nominell skattesats 22%		
Betalbar skatt	11 039 634	2 054 973
Grunnlag utsatt skatt:		
Midlertidige forskjeller		
Regnskapsmessig verdi av driftsmidler	185 327	296 519
Skattemessig verdi av driftsmidler	146 969	209 956
Sum midlertidige forskjeller driftsmidler	38 358	86 563
- fremførbart underskudd	-	-
Sum forskjeller - grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	38 358	86 563
Nominell skattesats 22 %		
Utsatt skattefordel	-8 439	-19 044
Årets skattekostnad fremkommer slik:		
Betalbar inntektsskatt	11 039 634	2 054 973
Endring utsatt skattefordel	-10 605	-5 201
Årets skattekostnad	11 029 029	2 049 771



FEARNLEY ADVISORS AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2023

Note 6	Egenkapital			
		Aksjekapital	Annen EK	SUM EK
	Egenkapital 01.01.	30 000 000	23 274 897	53 274 897
	Årets endring i egenkapital:			
	Nedsatt aksjekapital	-29 970 000	0	-29 970 000
	Utdelt utbytte		-180 000 000	-180 000 000
	Avsatt utbytte		-40 500 000	-40 500 000
	Årets resultat		220 665 944	220 665 944
	Egenkapital 31.12	- 30 000	23 440 841	23 470 841

Note 7	Finansielle anleggsmidler		
		2023	2022
	Finansielle anleggsmidler		
	Starboard GP LTD	0	1 373 203
	Starboard Recovery Associated LP	0	45 361 660
	Sum Investeringer	0	46 734 864

Selskapet har opprinnelig ført utbytte og tilbakebetaling fra Fondene mot aksje/fondsinvesteringen og gjenværende over resultat. Selskapet har fortsatt eierandeler i behold.

Note 8	Bankinnskudd	
	Bankinnskudd omfatter bundne skattetrekkmidler med kroner:	<u>285 965</u>

Note 9	Aksjekapital og aksjonærinformasjon					
		Ant.	Pålydende	Sum	Eierandel	Stemmeandel
	Aksjekapitalen i selskapet består av en aksjeklasse.					
	Eierstruktur					
	SHRA Invest AS	5 000	2	10 000	33,33 %	33,33 %
	Glaamene Industrier AS	5 000	2	10 000	33,33 %	33,33 %
	Uthalden AS	5 000	2	10 000	33,33 %	33,33 %
	SUM	15 000		30 000	100,00 %	100,00 %

