



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 988 201 766  
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning  
Foretaksnavn: NORSK KAPITALFORVALTERFORENING  
Forretningsadresse: c/o Advokatfirmaet BAHR  
Tjuvholmen allé 16  
0252 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: Peter Ulrik Hammerich  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.06.2023

### 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, 01.11.2024



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		231 000	231 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>231 000</b>	<b>231 000</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2, 3, 4		
Annen driftskostnad	3, 4	-87 076	250 127
<b>Sum kostnader</b>		<b>-87 076</b>	<b>250 127</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>318 076</b>	<b>-19 127</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		612	146
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>612</b>	<b>146</b>
Annen rentekostnad		1 987	360
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 987</b>	<b>360</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 375</b>	<b>-215</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Årsresultat</b>	5	<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		316 701	-19 342
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		231 000	231 000
Andre kortsiktige fordringer			1 015
Sum fordringer		231 000	232 015
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		376 553	246 336
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		376 553	246 336
Sum omløpsmidler		607 553	478 352
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		607 553	290 852
Sum opptjent egenkapital		607 553	290 852
Sum egenkapital	5	607 553	290 852
Sum langsiktig gjeld		0	0



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld	4		187 500
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>			<b>187 500</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>0</b>	<b>187 500</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 586194

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 988 201 766  
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning  
Foretaksnavn: NORSK KAPITALFORVALTERFORENING  
Forretningsadresse: c/o Advokatfirmaet BAHR  
Tjuvholmen allé 16  
0252 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: Peter Ulrik Hammerich  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.06.2023

**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, 15.07.2023



Organisasjonsnr: 988 201 766  
NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		231 000	231 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>231 000</b>	<b>231 000</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2, 3, 4		
Annen driftskostnad	3, 4	-87 076	250 127
<b>Sum kostnader</b>		<b>-87 076</b>	<b>250 127</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>318 076</b>	<b>-19 127</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		612	146
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>612</b>	<b>146</b>
Annen rentekostnad		1 987	360
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 987</b>	<b>360</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 375</b>	<b>-215</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Årsresultat</b>	5	<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		316 701	-19 342
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>



Organisasjonsnr: 988 201 766  
NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		231 000	231 000
Andre kortsiktige fordringer			1 015
Sum fordringer		231 000	232 015
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		376 553	246 336
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		376 553	246 336
Sum omløpsmidler		607 553	478 352
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		607 553	290 852
Sum opptjent egenkapital		607 553	290 852
Sum egenkapital	5	607 553	290 852
Sum langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld	4		187 500
Sum kortsiktig gjeld			187 500
Sum gjeld		0	187 500
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>



Organisasjonsnr: 988 201 766  
NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

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



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A



# Årsregnskap 2022

## Norsk Kapitalforvalterforening

Resultat  
Balanse  
Noter  
Revisjonsberetning



Org.nr.: 988 201 766



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A

### RESULTATREGNSKAP

#### NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt		231 000	231 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>231 000</b>	<b>231 000</b>
Annen driftskostnad	3, 4	-87 076	250 127
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-87 076</b>	<b>250 127</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>318 076</b>	<b>-19 127</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen renteinntekt		612	146
Annen rentekostnad		1 987	360
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-1 375</b>	<b>-215</b>
Resultat før skattekostnad		316 701	-19 342
<b>Årsresultat</b>	<b>5</b>	<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til annen egenkapital		316 701	-19 342
<b>Sum overføringer</b>		<b>316 701</b>	<b>-19 342</b>



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A

## BALANSE

### NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		231 000	231 000
Andre kortsiktige fordringer		0	1 015
<b>Sum fordringer</b>		<b>231 000</b>	<b>232 015</b>
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		376 553	246 336
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>

NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

SIDE 3



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A

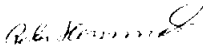
## BALANSE

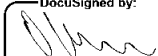
### NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		607 553	290 852
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>607 553</b>	<b>290 852</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>607 553</b>	<b>290 852</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Annen kortsiktig gjeld	4	0	187 500
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>187 500</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>0</b>	<b>187 500</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>607 553</b>	<b>478 352</b>

23.06.2023

Styret i Norsk Kapitalforvalterforening

  
Peter Ulrik Hammerich  
styreleder

DocuSigned by:  
  
Ola Peder Wessel-Aas  
styremedlem

DocuSigned by:  
  
Lars Bertil Tell  
styremedlem



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A

## NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

988 201 766

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

### DRIFTSINNTEKTER

Inntektsføring av medlemskontigenter.

Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

### KLASSIFISERING OG VURDERING AV BALANSEPOSTER

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

### SKATT

Foreningen er ikke skattepliktig.

### 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.

### ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPP

Foreningen har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022

### Note 1 FORTSATT DRIFT

Styrets arbeid i 2022 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift.

Driften av Norsk Kapitalforvalterforening synes ikke å medføre risiko for tap for kreditorene.

Grunnlaget for styrets konklusjon om fortsatt drift er basert på grunnlaget dagens drift er etablert på

### Note 2 OBLIGATORISK TJENESTEPENSJON

Virksomheten har ingen ansatte.

### Note 3 REVISJON

	2022	2021
Revisjon	11 250	10 375
<b>Sum</b>	<b>11 250</b>	<b>10 375</b>



DocuSign Envelope ID: 5F1E03AF-B1C5-43A9-BACB-9BB79DB8CC5A

## NORSK KAPITALFORVALTERFORENING

988 201 766

### Note 4 YTELSER TIL LEDEDE PERSONER

Det er ikke gitt ytelser, lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Der er ikke besluttet utbetaling av honorar til styret for 2022.

Tidligere avsatt styrehonorar er reversert i årsregnskapet for 2022.

### Note 5 EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	0	0	0	290 852	290 852
Årets resultat				316 701	316 701
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>607 553</b>	<b>607 553</b>



NORSK KAPITALFORVALTERFORENING  
STYRETS ÅRSBERETNING  
2022

Oslo, 23. juni 2023

*Norsk Kapitalforvalterforening, C/O Advokatfirmaet BÅHR AS, P.O. Box 1524 Vika, N-0117 Oslo, Norway  
Stiftet 13. april 2005*

#11434043/1



## 1. Fakta om Norsk Kapitalforvalterforening

Norsk Kapitalforvalterforening (NKFF) ble stiftet 13. april 2005. Foreningens formål er å øke kunnskapen blant offentlige myndigheter om medlemsforetakenes virksomhet, jobbe for at det oppnås best mulige rammevilkår i det norske markedet for medlemsforetakene, yte opplysnings- og servicevirksomhet overfor medlemmene (herunder klageordning mv.) samt virksomhet som hører naturlig hertil.

Foreningen er en interesseorganisasjon for norske og utenlandske kapitalforvaltere. Foreningen har registrert adresse i Oslo.

Per tidspunkt for avgivelse av årsberetningen hadde foreningen 35 medlemmer mens klageordningen (NKFFK) hadde 30 tilsluttede foretak (flere av foretakene er tilsluttet med mer enn ett alternativt investeringsfond).

## 2. Kort om styrets arbeid i 2022

Foreningen arbeider kontinuerlig med å øke kunnskapen blant offentlige myndigheter om medlemsforetakenes virksomhet og bidra til best mulige rammevilkår i det norske markedet for medlemsforetakene. Foreningen har i 2022 ytt opplysnings- og servicevirksomhet overfor medlemmene samt administrert klageordningen.

Styret i foreningen hadde per 31. desember 2022 følgende sammensetning:

- Peter Hammerich, styreleder
- Ola-Wessel-Aas, styremedlem
- Lars Tell, styremedlem

## 3. Sekretariatsfunksjonen

Avtalen med Advokatfirmaet BAHR AS hva gjelder sekretariatsfunksjonen har fungert til styrets tilfredshet og medført god kostnadskontroll.

## 4. Regnskapsfører

Progressum AS er foreningens regnskapsfører.

## 5. Revisor

Revisjonsfirmaet Moore AS er foreningens revisor.

## 6. Økonomi

Regnskapet for 2022 viser et overskudd på NOK 316.701. Til sammenligning hadde foreningen i 2021 et underskudd på NOK 19.342. Foreningen hadde per 31.12.2022 NOK 376.553 bestående av bankinnskudd hos DNB, i eiendeler. Medlemskontingenter for året 2021 ble innbetalt i 2022 og fremkommer derfor i bankinnskuddet per 31.12.2022. Medlemskontingenter for 2022 ble ikke innbetalt i 2022 og fremgår derfor som kundefordringer.

Årsaken til overskuddet er at foreningen de siste årene har kalt inn medlemsavgift fra medlemmene for å bygge opp egenkapital slik at foreningen kan bli mer selvstendig. Utover dette er tidligere avsatt styrehonorar reversert i årsregnskapet for 2022 og betaling for Advokatfirmaet BAHR AS' sekretariatstjenester i 2022 ikke gjennomført før årsskiftet. Det er forventet at klageordningen kan medføre økte utgifter for foreningen. Foreningen kan komme til å kreve inn medlemsavgift i 2023, dette bestemmes av generalforsamlingen i tråd med vedtektene § 8.



Styret skal i 2023 videreføre NKFFs funksjon som interesseorganisasjon og talerør for foreningens medlemmer overfor myndigheter. Foreningen jobber generelt for å bli mer aktiv. I 2023 vil foreningen også jobbe for å styrke og synliggjøre Norsk Kapitalforvalterforenings Klageordning ytterligere.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetningen. Regnskapet gir et rettviseende bilde av foreningens utvikling, stilling og drift ved årsskiftet.

Foreningen har ingen ansatte, og derfor er ikke bestemmelsene om likestilling, arbeidsmiljø, sykefravær og arbeidsulykker aktuelle. Virksomheten forurensar ikke det ytre miljø. Foreningen påfører heller ikke miljøvirkninger, følgelig er det ingen tiltak som er eller planlegges iverksatt for å forhindre eller redusere negative miljøvirkninger.

Regnskapet for 2022 følger som vedlegg til årsberetningen.



Moore AS  
Tullins gate 2  
N-0166 Oslo  
T +47 22 98 15 40  
E [info@moore-norway.no](mailto:info@moore-norway.no)  
Org.nr. NO 823 389 272 MVA  
[www.moore-norway.no](http://www.moore-norway.no)

Til årsmøtet i  
Norsk Kapitalforvalterforening

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Norsk Kapitalforvalterforening, som viser et overskudd på kr 316 701. Årsregnskapet 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 årsregnskapet et rettviseende bilde av organisasjonens 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 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 organisasjonen 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 (ledelsen) er ansvarlige 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.

### Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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.



Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til organisasjonens 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.

### **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.

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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utfører 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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll 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 organisasjonens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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 tvil av betydning om organisasjonens 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 organisasjonens 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Oslo, 23. juni 2023  
MOORE AS

Jan Gudevold  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Norsk Kapitalforvalterforening  
Revisors beretning for 2022

Side 2 av 2



## Elektronisk signatur

**Signert av**

**GUDEVOLD, JAN OTTAR**

Norwegian Bypass

**Dato og tid**

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

04.07.2023 15.48.49

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.