



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 186 046
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVEST MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Ljosheimvegen 14
4051 SOLA

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: Erling Meinich-Bache
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2023

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, 11.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	8 708 565	7 957 999
Annen driftsinntekt	2		
Sum inntekter		8 708 565	7 957 999
Kostnader			
Lønnskostnad	3	6 828 035	6 105 502
Annen driftskostnad		1 493 998	1 296 922
Sum kostnader		8 322 033	7 402 424
Driftsresultat		386 532	555 575
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		11 609	28
Sum finansinntekter		11 609	28
Rentekostnad til foretak i samme konsern		12 145	37 336
Annen rentekostnad		1 129	934
Sum finanskostnader		13 274	38 270
Netto finans		-1 665	-38 242
Ordinært resultat før skattekostnad		384 867	517 333
Skattekostnad på resultat	4	87 589	118 470
Ordinært resultat etter skattekostnad		297 278	398 863
Årsresultat	5	297 278	398 863
Årsresultat etter minoritetsinteresser		297 278	398 863
Totalresultat		297 278	398 863
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for vurderingsforskjeller	5		
Overført fra fond for vurderingsforskjeller	5		



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Ordinært utbytte	5		
Konsernbidrag	5		
Avgitt konsernbidrag	5	304 042	2 065 358
Udekket tap	5, 5		
Til/fra annen egenkapital	5	-6 764	-1 666 495
Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		297 278	398 863



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	7 334	9 167
Sum immaterielle eiendeler		7 334	9 167
Sum anleggsmidler		7 334	9 167
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		3 348 531	4 460 931
Andre kortsiktige fordringer		27 747	109 504
Konsernfordringer	6	304 042	2 647 895
Sum fordringer		3 680 321	7 218 330
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	385 483	310 832
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		385 483	310 832
Sum omløpsmidler		4 065 803	7 529 162
SUM EIENDELER		4 073 137	7 538 329
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	5, 8		
Overkurs	5	2 065 358	
Annen innskutt egenkapital	5	304 042	2 065 358
Sum innskutt egenkapital		2 469 400	2 165 358



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	5		
Annen egenkapital	5	-1 673 259	-1 666 495
Sum opptjent egenkapital		-1 673 259	-1 666 495
Sum egenkapital		796 141	498 863
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	99 964	70 468
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		1 027 506	1 115 773
Utbytte	6	389 798	2 065 358
Kortsiktig konserngjeld	6	1 158 333	3 253 251
Annen kortsiktig gjeld		601 395	534 615
Sum kortsiktig gjeld		3 276 996	7 039 466
Sum gjeld		3 276 996	7 039 466
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 073 137	7 538 329



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 524080

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 186 046
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVEST MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Ljosheimvegen 14
4051 SOLA

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: Erling Meinich-Bache
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2023

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, 29.06.2023



Organisasjonsnr: 992 186 046
INVEST MANAGEMENT AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	8 708 565	7 957 999
Annen driftsinntekt	2		
Sum inntekter		8 708 565	7 957 999
Kostnader			
Lønnskostnad	3	6 828 035	6 105 502
Annen driftskostnad		1 493 998	1 296 922
Sum kostnader		8 322 033	7 402 424
Driftsresultat		386 532	555 575
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		11 609	28
Sum finansinntekter		11 609	28
Rentekostnad til foretak i samme konsern		12 145	37 336
Annen rentekostnad		1 129	934
Sum finanskostnader		13 274	38 270
Netto finans		-1 665	-38 242
Ordinært resultat før skattekostnad		384 867	517 333
Skattekostnad på resultat	4	87 589	118 470
Ordinært resultat etter skattekostnad		297 278	398 863
Årsresultat	5	297 278	398 863
Årsresultat etter minoritetsinteresser		297 278	398 863
Totalresultat		297 278	398 863
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for vurderingsforskjeller	5		
Overført fra fond for vurderingsforskjeller	5		
Ordinært utbytte	5		
Konsernbidrag	5		
Avgitt konsernbidrag	5	304 042	2 065 358
Udekket tap	5, 5		
Til/fra annen egenkapital	5	-6 764	-1 666 495



Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		297 278	398 863



Organisasjonsnr: 992 186 046
INVEST MANAGEMENT AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	7 334	9 167
Sum immaterielle eiendeler		7 334	9 167
Sum anleggsmidler		7 334	9 167
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		3 348 531	4 460 931
Andre kortsiktige fordringer		27 747	109 504
Konsernfordringer	6	304 042	2 647 895
Sum fordringer		3 680 321	7 218 330
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	385 483	310 832
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		385 483	310 832
Sum omløpsmidler		4 065 803	7 529 162
SUM EIENDELER		4 073 137	7 538 329
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	5, 8		
Overkurs	5	2 065 358	
Annen innskutt egenkapital	5	304 042	2 065 358
Sum innskutt egenkapital		2 469 400	2 165 358
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	5		
Annen egenkapital	5	-1 673 259	-1 666 495
Sum opptjent egenkapital		-1 673 259	-1 666 495
Sum egenkapital		796 141	498 863



Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	99 964	70 468
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		1 027 506	1 115 773
Utbytte	6	389 798	2 065 358
Kortsiktig konserngjeld	6	1 158 333	3 253 251
Annen kortsiktig gjeld		601 395	534 615
Sum kortsiktig gjeld		3 276 996	7 039 466
Sum gjeld		3 276 996	7 039 466
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 073 137	7 538 329



Organisasjonsnr: 992 186 046
INVEST MANAGEMENT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Årsregnskap 2022 Invest Management AS

Org.nr.: 992 186 046



Resultatregnskap

Invest Management AS

Note	Driftsinntekter og driftskostnader	2022	2021
2	Salgsinntekt	8 708 565	7 957 999
	Sum driftsinntekter	8 708 565	7 957 999
3	Lønnskostnad	6 828 035	6 105 502
	Annen driftskostnad	1 493 998	1 296 922
	Sum driftskostnader	8 322 033	7 402 424
	Driftsresultat	386 532	555 575
	Finansinntekter og finanskostnader		
	Annen renteinntekt	11 609	28
	Rentekostnad til foretak i samme konsern	12 145	37 336
	Annen rentekostnad	1 129	934
	Resultat av finansposter	-1 665	-38 242
	Resultat før skattekostnad	384 867	517 333
4	Skattekostnad på resultat	87 589	118 470
	Resultat	297 278	398 863
5	Årsresultat	297 278	398 863
	Overføringer		
5	Avsatt konsernbidrag	304 042	2 065 358
5	Til/fra annen egenkapital	-6 764	-1 666 495
	Sum overføringer	297 278	398 863



Balanse
Invest Management AS

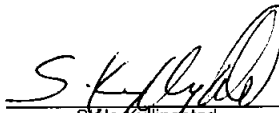
Note	Eiendeler	2022	2021
	Anleggsmidler		
	Immaterielle eiendeler		
4	Utsatt skattefordel	7 334	9 167
	Sum immaterielle eiendeler	<u>7 334</u>	<u>9 167</u>
	Sum anleggsmidler	<u>7 334</u>	<u>9 167</u>
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
	Kundefordringer	3 348 531	4 460 931
	Andre kortsiktige fordringer	27 747	109 504
6	Fordring konsernbidrag	304 042	2 647 895
	Sum fordringer	<u>3 680 321</u>	<u>7 218 330</u>
7	Bankinnskudd, kontanter o.l.	385 483	310 832
	Sum omløpsmidler	<u>4 065 803</u>	<u>7 529 162</u>
	Sum eiendeler	<u>4 073 137</u>	<u>7 538 329</u>

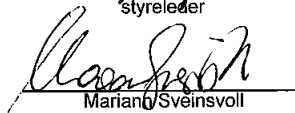


Balanse
Invest Management AS

Note	Egenkapital og gjeld	2022	2021
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
5, 8	Aksjekapital	100 000	100 000
5	Annen innskutt egenkapital	304 042	2 065 358
5	Overkurs	2 065 358	0
	Sum innskutt egenkapital	2 469 400	2 165 358
	Opptjent egenkapital		
5	Annen egenkapital	-1 673 259	-1 666 495
	Sum opptjent egenkapital	-1 673 259	-1 666 495
	Sum egenkapital	796 141	498 863
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
6	Leverandørgjeld	99 964	70 468
	Skyldig offentlige avgifter	1 027 506	1 115 773
6	Gjeld til selskap i samme konsern	1 158 333	3 253 251
6	Skyldig konsernbidrag	389 798	2 065 358
	Annen kortsiktig gjeld	601 395	534 615
	Sum kortsiktig gjeld	3 276 996	7 039 466
	Sum gjeld	3 276 996	7 039 466
	Sum egenkapital og gjeld	4 073 137	7 538 329

Stavanger, 31.05.23


Ståle Kyllingstad
styreleder


Marianne Sveinsvoll
styremedlem


Erling Meinich-Bache
styremedlem


Age Oisen Hodnefjell
daglig leder



Invest Management AS Noter til regnskapet 2022

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter.

Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. Regnskapsprinsippene er utdypet nedenfor.

Inntekts- og kostnadsføringstidspunkt (sammenstilling)

Varesalg:

Selskapets virksomhet består primært av aktiv forvaltninger på vegne av IKM Invest AS, management, kjøp og salg av aksjer og virksomheter og deltakelse i andre selskaper. Inntektene faktureres iht avtale mellom selskapet og selskapene i IKM Invest konsernet. Salgsinntekter vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift. Inntekten resultatføres når den er opptjent.

Varekjøp:

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Eiendeler og gjeld

Eiendeler/gjeld som knytter seg til varekretsløpet og poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, er klassifisert som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Vurdering av omløpsmidler/kortsiktig gjeld skjer til laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er definert som antatt fremtidig salgpris redusert med forventede salgskostnader. Andre eiendeler er klassifisert som anleggsmidler. Vurdering av anleggsmidler skjer til anskaffelseskost. Anleggsmidler som forringes avskrives. Dersom det finner sted en verdiendring som ikke er forbigående, foretas en nedskrivning av anleggsmidlet. Tilsvarende prinsipper legges normalt til grunn for gjeldsposter. Gjeldsposter i utenlandsk valuta omregnes til kurser på balansedagen 31.12.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte avskrivninger. Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i historisk kostpris.

Fordringer

Fordringer er oppført til pålydende med fradrag for forventede tap. Fordringer i utenlandsk valuta omregnes til kurser på balansedagen 31.12. Eventuell valutagevinst / tap resultatføres som annen finansinntekt / kostnad.

Utsatt skatt

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Ved beregningen benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall.

Utsatt skattefordel oppstår dersom en har midlertidige forskjeller som gir opphav til skattemessige fradrag i fremtiden. Årets skattekostnad består av betalbar skatt for inntektsåret, samt endring i utsatt skattefordel.



Invest Management AS

Noter til regnskapet 2022

Note 2 Salgsinntekter

Selskapets ordinære salgsinntekter kommer fra forvaltning og investering i aksjer og andeler på vegne av IKM Invest AS. Inntektene faktureres iht avtale mellom selskapet og selskapene i IKM Invest AS.

Note 3 Lønnskostnader mv.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønn	5 484 818	4 867 383
Arbeidsgiveravgift	825 446	733 284
Pensjon	278 508	242 971
Annen personalkostnad	239 263	261 865
Sum	6 828 035	6 105 502

Gjennomsnittlig antall ansatte 5 4

Det er i 2022 utbetalt kr 0 i lønn til daglig leder. Annen godtgjørelse til daglig leder er på kr 0. Det foreligger ikke noen avtale om bonus. Det er ikke betalt godtgjørelse til styret.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har en innskuddsbasert pensjonsordning som oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Kostnadsført beløp tilsvarer årets premie, kr 278 508.



Invest Management AS Noter til regnskapet 2022

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	85 756	0
Endring i utsatt skattefordel	1 833	118 470
Skattekostnad ordinært resultat	87 589	118 470
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	384 867	517 333
Permanente forskjeller	13 266	21 167
Endring i midlertidige forskjeller	-8 334	-10 417
Mottatt konsernbidrag	0	2 647 895
Avgitt konsernbidrag	-389 798	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-3 175 977
Skattepliktig inntekt	1	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	85 756	-582 537
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-85 756	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	582 537
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-33 336	-41 670	-8 334
Sum	-33 336	-41 670	-8 334
Grunnlag for utsatt skattefordel	-33 336	-41 670	-8 334
Utsatt skattefordel (22 %)	-7 334	-9 167	-1 833

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	0	2 065 358	-1 666 495	498 863
Endringer ført mot EK		2 065 358	-2 065 358		0
Pr 01.01.2022	100 000	2 065 358	0	-1 666 495	498 862
Årets resultat				297 278	297 278
Konsernbidrag mottatt			304 042		304 042
Konsernbidrag avgitt				-304 042	-304 042
Pr 31.12.2022	100 000	2 065 358	304 042	-1 673 259	796 140



Invest Management AS

Noter til regnskapet 2022

Note 6 Kortsiktig mellomværende

	Kundefordringer	
	2022	2021
Kundefordringer	3 348 531	4 460 931
Sum	3 348 531	4 460 931

	Gjeld til selskap i samme konsern		Leverandørgjeld	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern	1 158 333	3 253 251	31 319	23 062
Sum	1 158 333	3 253 251	31 319	23 062

	Skyldig konsernbidrag		Mottatt konsernbidrag	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern	389 798	2 065 358	304 042	2 647 895
Sum	389 798	2 065 358	304 042	2 647 895

Note 7 Bankinnskudd

Av bokførte likvider er kr 261 062 bundet til skyldig skattetrekk.

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Invest Management AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100	100 000
Sum	1 000		100 000

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
IKM Invest AS	1 000	100,0	100,0

Note 9 Hendelser etter balansedagen

Ingen vesentlige forhold avdekket etter balansedagen.



Deloitte.

Deloitte AS
Strandsvingen 14 A
NO-4032 Stavanger
Norway

Tel: +47 51 81 56 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Invest Management AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Invest Management AS' årsregnskap 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 årsregnskapet 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 konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 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.

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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnøkkel: UJZT-VS2CC-EE4EB-764EE-C05A7-3X6FZ



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Invest Management AS

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 utformer og gjennomfører revisjonshandlinger 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 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 den interne 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 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning 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 inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter 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 revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Stavanger, 31. mai 2023
Deloitte AS

Bård Frøyland
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: UJZT-VS2CC-EE4EB-764EE-C05A7-3X6FZ



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."

Bård Frøyland

Statsautorisert revisor

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-3047031

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-06-06 10:14:50 UTC



Penneo Dokumentnøkket: U7ZT-VS2CC-EE4EB-764EE-C05A7-3X6FZ

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>