



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 989 007 351  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FRATERNITAS INVEST AS  
Forretningsadresse: Strandveien 17  
1366 LYSAKER

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Caroline Tidemand Figenschou  
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, 10.07.2024



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	2	-272 826	-2 880
<b>Sum kostnader</b>		<b>272 826</b>	<b>2 880</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-272 826</b>	<b>-2 880</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		437 014	
Annen finansinntekt		52 881	302 588
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-501 434	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>-11 539</b>	<b>302 588</b>
Annen finanskostnad		-255 125	-74 069
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-255 125</b>	<b>-74 069</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-266 664</b>	<b>228 519</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	3	-539 490	225 639
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	4	0	30 000
Investeringer i tilknyttet selskap		16 041 702	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	22 895 439	-672
Investeringer i aksjer og andeler	4	2 052	16 041 702
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>38 939 193</b>	<b>16 071 030</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>38 939 193</b>	<b>16 071 030</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	5, 5, 5		250 914
<b>Sum fordringer</b>	5		<b>250 914</b>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	4	9 340 442	7 931 176
<b>Sum investeringer</b>		<b>9 340 442</b>	<b>7 931 176</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>73 248</b>	<b>2 160 759</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>9 413 690</b>	<b>10 342 849</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>48 352 883</b>	<b>26 413 879</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aksjekapital	3, 6	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3	25 774 389	26 313 879
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>25 774 389</b>	<b>26 313 879</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>25 874 389</b>	<b>26 413 879</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		137 500	
Annen kortsiktig gjeld		22 340 995	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 478 495</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>22 478 495</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>48 352 883</b>	<b>26 413 879</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 596507

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 989 007 351  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FRATERNITAS INVEST AS  
Forretningsadresse: Strandveien 17  
1366 LYSAKER

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Caroline Tidemand Figenschou  
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, 20.07.2023



Organisasjonsnr: 989 007 351  
FRATERNITAS INVEST AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	2	-272 826	-2 880
<b>Sum kostnader</b>		<b>272 826</b>	<b>2 880</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-272 826</b>	<b>-2 880</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		437 014	
Annen finansinntekt		52 881	302 588
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-501 434	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>-11 539</b>	<b>302 588</b>
Annen finanskostnad		-255 125	-74 069
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-255 125</b>	<b>-74 069</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-266 664</b>	<b>228 519</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	3	-539 490	225 639
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-539 490</b>	<b>225 639</b>



Organisasjonsnr: 989 007 351  
FRATERNITAS INVEST AS

## BALANSE

Beløp i: NOK Note 2022 2021

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 4		0	30 000
Investeringer i tilknyttet selskap		16 041 702	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	22 895 439	-672
Investeringer i aksjer og andeler	4	2 052	16 041 702
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>38 939 193</b>	<b>16 071 030</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>38 939 193</b>	<b>16 071 030</b>

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Andre fordringer	5, 5, 5		250 914
<b>Sum fordringer</b>	<b>5</b>		<b>250 914</b>

##### Investeringer

Markedsbaserte aksjer	4	9 340 442	7 931 176
<b>Sum investeringer</b>		<b>9 340 442</b>	<b>7 931 176</b>

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>73 248</b>	<b>2 160 759</b>
--	--	---------------	------------------

<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>9 413 690</b>	<b>10 342 849</b>
-------------------------	--	------------------	-------------------

<b>SUM EIENDELER</b>		<b>48 352 883</b>	<b>26 413 879</b>
----------------------	--	-------------------	-------------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital	3, 6	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	3	25 774 389	26 313 879
-------------------	---	------------	------------



Sum opptjent egenkapital	25 774 389	26 313 879
Sum egenkapital	25 874 389	26 413 879
Sum langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	137 500	
Annen kortsiktig gjeld	22 340 995	
Sum kortsiktig gjeld	22 478 495	
Sum gjeld	22 478 495	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	48 352 883	26 413 879



Organisasjonsnr: 989 007 351  
FRATERNITAS INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
6

#### Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	100.00	1000.00	100000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Caroline F. Tidemand	100.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	100.00	100.00%	

Note  
2

#### Lønn og ytelser

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note

#### Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:  
0.00

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
<u>Skattemessig fremf.undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>



**Fraternitas Invest AS**

Org.nr: 989 007 351

---

## **Årsrapport for 2022**

**Årsregnskap**

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter



### Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

#### Resultatregnskap 01.01-31.12

	Note	2022	2021
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		118 750	0
Annen driftskostnad	5	<u>-154 076</u>	<u>-2 880</u>
Sum driftskostnader		<u>272 826</u>	<u>2 880</u>
Driftsresultat		<u>-272 826</u>	<u>-2 880</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		437 014	0
Annen finansinntekt		52 881	302 588
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-501 434	0
Annen finanskostnad		<u>-255 125</u>	<u>-74 069</u>
Netto finansposter		<u>-266 664</u>	<u>228 519</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-539 490</u>	<u>225 639</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>-539 490</u>	<u>225 639</u>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	7	-539 490	225 639



## Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	2	0	30 000
Investeringer i tilknyttet selskap		16 041 702	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	3	22 895 439	-672
Investeringer i aksjer og andeler	2	2 052	16 041 702
Sum finansielle anleggsmidler		<u>38 939 193</u>	<u>16 071 030</u>
Sum anleggsmidler		<u>38 939 193</u>	<u>16 071 030</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer	3, 3	0	250 914
<i>Investeringer</i>			
Markedsbaserte aksjer	2	9 340 442	7 931 176
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>73 248</u>	<u>2 160 759</u>
Sum omløpsmidler		<u>9 413 690</u>	<u>10 342 849</u>
Sum eiendeler		<u>48 352 883</u>	<u>26 413 879</u>



### Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

#### Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	4, 7	100 000	100 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	25 774 389	26 313 879
Sum egenkapital		<u>25 874 389</u>	<u>26 413 879</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		137 500	0
Annen kortsiktig gjeld		<u>22 340 995</u>	<u>0</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>22 478 495</u>	<u>0</u>
Sum gjeld		<u>22 478 495</u>	<u>0</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>48 352 883</u>	<u>26 413 879</u>

31. desember 2022  
Lysaker, 31. mai 2023

Caroline Figenschou Tidemand  
Styreleder



## Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

### Noter til regnskapet for 2022

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

##### *Fordringer*

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

##### *Skatter*

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 ligningsmessig 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 i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

#### Note 2 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Selskap	Eierandel	Markedsverdi
Bonita Shipping AS	49,81%	16 041 702
Prime Office Germany		434
Portefølje aksjer og verdipapirer		8 881 365
Ct Frat Holding AS	100%	21 900
Sum		<u>24 945 401</u>

#### Note 3 - Fordringer og gjeld

<i>Fordringer med forfall senere enn ett år</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fordringer på tilknyttet selskap	22 895 439	0
<i>Kortsiktig gjeld</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gjeld til aksjonær	-22 340 995	0

Side 5



### Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

#### Noter til regnskapet for 2022

##### Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000

##### Note 5 - Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 0 årsverk.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

##### Note 6 - Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	0	225 639
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	117
Skattemessig overskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting	0	11 215
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	0	-3 900
Regnskapsmessig gev. realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	0	-289 167
Årets skattegrunnlag	0	-56 096

  

Oversikt over midlertidige forskjeller	2022	2021
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	0	-90 865
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	0	-90 865
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	0	-90 865
Sum	0	0

##### Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	0	26 313 879	26 413 879
Årsresultat	0	0	-539 490	-539 490
Egenkapital 31.12.2022	100 000	0	25 774 389	25 874 389



**KPMG AS**  
Kanalveien 11  
P.O. Box 4 Kristianborg  
N-5822 Bergen

Telephone +47 45 40 40 63  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Fraternitas Invest AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fraternitas Invest 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 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 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.

### 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 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. 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.

#### Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bode	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Penneo Dokumentnøkkel: DQGS4-Z1NS3-MQQFW-AM5LX-K8FKL-ZHMZ3



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 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 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 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 modifiserer 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 29. juni 2023  
KPMG AS

Ståle Christensen  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: DOGS4-Z1NS3-MQOFW-AM5LX-K8FKL-ZHMZ3



# 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."

## Ståle Christensen

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5999-4-1660746

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-06-29 08:00:28 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: DQGS4-Z1NS3-MQQFW-AM5LX-K8FKL-ZHMZ3

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>



## Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

### Noter til regnskapet for 2022

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

##### *Fordringer*

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

##### *Skatter*

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 ligningsmessig 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 i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

#### Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 0 årsverk.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

#### Note 3 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	0	26 313 879	26 413 879
Årsresultat	0	0	-539 490	-539 490
Egenkapital 31.12.2022	100 000	0	25 774 389	25 874 389



## Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

### Noter til regnskapet for 2022

#### Note 4 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Selskap	Eierandel	Markedsverdi
Bonita Shipping AS	49,81%	16 041 702
Prime Office Germany		434
Portefølje aksjer og verdipapirer		8 881 365
Ct Frat Holding AS	100%	21 900
Sum		<u>24 945 401</u>

#### Note 5 - Fordringer og gjeld

<i>Fordringer med forfall senere enn ett år</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fordringer på tilknyttet selskap	22 895 439	0
<i>Kortsiktig gjeld</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gjeld til aksjonær	-22 340 995	0

#### Note 6 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Caroline F. Tidemand	100	100 %	100 %



## Fraternitas Invest AS

Org.nr: 989 007 351

### Noter til regnskapet for 2022

#### Note 7 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	-539 490	225 639
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	501 434	0
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	117
Skattemessig overskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting	8 186	11 215
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	0	-3 900
Regnskapsmessig gev. realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	0	-289 167
Årets skattegrunnlag	<u>-29 870</u>	<u>-56 096</u>
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-120 735</u>	<u>-90 865</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-120 735	-90 865
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	<u>-120 735</u>	<u>-90 865</u>
Sum	0	0