



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 970 963 170
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SCOTIA AS
Forretningsadresse: c/o Karin Helling
Dalejordet 3
3014 DRAMMEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Svein Tollef Helling
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 22.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved salg aksjer		564 555	603 936
Mottatt aksjeutbytte		65 215	196 668
Avkastning obligasjoner		301 106	407 397
Verdijustering markedsbaserte omløpsmidler	4	2 282 193	1 622 237
Sum inntekter		3 213 068	2 830 238
Kostnader			
Tap ved innløsning av obligasjoner	4	9 680	
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	4		
Annen driftskostnad	3	106 370	111 432
Sum kostnader	4	116 050	111 432
Driftsresultat		3 097 018	2 718 806
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 746	5 882
Sum finansinntekter		2 746	5 882
Annen rentekostnad	3	53 908	106 708
Sum finanskostnader		53 908	106 708
Netto finans		-51 162	-100 826
Ordinært resultat før skattekostnad		3 045 856	2 617 980
Skattekostnad på ordinært resultat	6	692 557	689 998
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 353 299	1 927 982
Virkning av prinsippendring	1		
Årsresultat		2 353 299	1 927 982
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 353 299	1 927 982
Totalresultat		2 353 299	1 927 982



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5		1 500 000
Tilleggsutbytte	5	1 500 000	
Avsatt til annen egenkapital	5	853 299	427 982
Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		2 353 299	1 927 982



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	4	6 161 832	5 138 419
Sum finansielle anleggsmidler		6 161 832	5 138 419
Sum anleggsmidler		6 161 832	5 138 419
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		163 950	165 599
Sum fordringer		163 950	165 599
Investeringer			
Aksjer og obligasjoner	4	26 341 247	25 401 402
Andre finansielle instrumenter	4		
Sum investeringer		26 341 247	25 401 402
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		449 881	797 976
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		449 881	797 976
Sum omløpsmidler		26 955 078	26 364 977
SUM EIENDELER		33 116 910	31 503 396

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Aksjekapital	2, 5	500 000	500 000
Overkurs	5	180 000	180 000
Sum innskutt egenkapital		680 000	680 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	18 440 302	17 587 003
Sum opptjent egenkapital		18 440 302	17 587 003
Sum egenkapital		19 120 302	18 267 003
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	2 044 367	1 351 810
Sum avsetninger for forpliktelser		2 044 367	1 351 810
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	10 451 013	10 383 355
Sum annen langsiktig gjeld		10 451 013	10 383 355
Sum langsiktig gjeld		12 495 380	11 735 165
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	6		
Utbytte	5	1 500 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		1 501 228	1 501 228
Sum gjeld		13 996 608	13 236 393
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 116 910	31 503 396



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 479521

Enheten

Organisasjonsnummer: 970 963 170
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SCOTIA AS
Forretningsadresse: c/o Karin Helling
Dalejordet 3
3014 DRAMMEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Svein Tollef Helling
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 22.06.2022



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved salg aksjer		564 555	603 936
Mottatt aksjeutbytte		65 215	196 668
Avkastning obligasjoner		301 106	407 397
Verdijustering			
markedsbaserte omløpsmidler 4		2 282 193	1 622 237
Sum inntekter		3 213 068	2 830 238
Kostnader			
Tap ved innløsning av obligasjoner	4	9 680	
Verdireduksjon			
markedsbaserte omløpsmidler 4			
Annen driftskostnad	3	106 370	111 432
Sum kostnader	4	116 050	111 432
Driftsresultat		3 097 018	2 718 806
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 746	5 882
Sum finansinntekter		2 746	5 882
Annen rentekostnad	3	53 908	106 708
Sum finanskostnader		53 908	106 708
Netto finans		-51 162	-100 826
Ordinært resultat før skattekostnad			
Ordinært resultat før skattekostnad		3 045 856	2 617 980
Skattekostnad på ordinært resultat	6	692 557	689 998
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 353 299	1 927 982
Virkning av prinsippendring 1			
Årsresultat		2 353 299	1 927 982
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 353 299	1 927 982
Totalresultat		2 353 299	1 927 982
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5		1 500 000
Tilleggsutbytte	5	1 500 000	
Avsatt til annen egenkapital	5	853 299	427 982



Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		2 353 299	1 927 982



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2021** **2020**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 6

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og
andeler 4

6 161 832 5 138 419

**Sum finansielle
anleggsmidler**

6 161 832 5 138 419

Sum anleggsmidler

6 161 832 5 138 419

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige
fordringer

163 950 165 599

Sum fordringer

163 950 165 599

Investeringer

Aksjer og obligasjoner 4

26 341 247 25 401 402

Andre finansielle
instrumenter 4

26 341 247 25 401 402

Sum investeringer

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l.

449 881 797 976

**Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende**

449 881 797 976

Sum omløpsmidler

26 955 078 26 364 977

SUM EIENDELER

33 116 910 31 503 396

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 2, 5

500 000 500 000

Overkurs 5

180 000 180 000

Sum innskutt egenkapital

680 000 680 000

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital	5	18 440 302	17 587 003
Sum opptjent egenkapital		18 440 302	17 587 003
Sum egenkapital		19 120 302	18 267 003
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	2 044 367	1 351 810
Sum avsetninger for forpliktelser		2 044 367	1 351 810
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	10 451 013	10 383 355
Sum annen langsiktig gjeld		10 451 013	10 383 355
Sum langsiktig gjeld		12 495 380	11 735 165
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	6		
Utbytte	5	1 500 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		1 501 228	1 501 228
Sum gjeld		13 996 608	13 236 393
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 116 910	31 503 396



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Årsregnskap 2021

for

Scotia AS



Resultatregnskap			
Scotia AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Gevinst ved salg aksjer		564 555	603 936
Mottatt aksjeutbytte		65 215	196 668
Avkastning obligasjoner		301 106	407 397
Verdijustering markedsbaserte omløpsmidler	4	2 282 193	1 622 237
Sum driftsinntekter		3 213 068	2 830 238
Tap ved innløsning av obligasjoner	4	9 680	0
Annen driftskostnad	3	106 370	111 432
Sum driftskostnader		116 050	111 432
Driftsresultat		3 097 018	2 718 806
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 746	5 882
Annen rentekostnad	3	53 908	106 708
Resultat av finansposter		-51 162	-100 826
Ordinært resultat før skattekostnad		3 045 856	2 617 980
Skattekostnad på ordinært resultat	6	692 557	689 998
Ordinært resultat		2 353 299	1 927 982
Arsresultat		2 353 299	1 927 982
Overføringer			
Avsatt til utbytte	5	0	1 500 000
Tilleggsutbytte	5	1 500 000	0
Avsatt til annen egenkapital	5	853 299	427 982
Sum overføringer		2 353 299	1 927 982

Scotia AS

Side 2



Balanse			
Scotia AS			
Eiendeler	Note	2021	2020
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	4	6 161 832	5 138 419
Sum finansielle anleggsmidler		6 161 832	5 138 419
Sum anleggsmidler		6 161 832	5 138 419
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		163 950	165 599
Sum fordringer		163 950	165 599
Investeringer			
Aksjer og obligasjoner	4	26 341 247	25 401 402
Sum investeringer		26 341 247	25 401 402
Bankinnskudd, kontanter o.l.		449 881	797 976
Sum omløpsmidler		26 955 078	26 364 977
Sum eiendeler		33 116 910	31 503 396


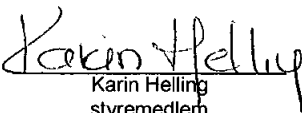
Scotia AS

Side 3



Balanse			
Scotia AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 5	500 000	500 000
Overkurs	5	180 000	180 000
Sum innskutt egenkapital		680 000	680 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	18 440 302	17 587 003
Sum opptjent egenkapital		18 440 302	17 587 003
Sum egenkapital		19 120 302	18 267 003
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	2 044 367	1 351 810
Sum avsetning for forpliktelser		2 044 367	1 351 810
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	10 451 013	10 383 355
Sum annen langsiktig gjeld		10 451 013	10 383 355
Utbytte	5	1 500 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		1 501 228	1 501 228
Sum gjeld		13 996 608	13 236 393
Sum egenkapital og gjeld		33 116 910	31 503 396

Drammen, 15.06.2022
Styret i Scotia AS

 Svein Toller Helling styreleder	 Karin Helling styremedlerh
---	---

Scotia AS Side 4



Scotia AS

Noter til regnskapet 2021

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. De benyttede regnskapsprinsipper er i samsvar med tidligere år.

Inntekter

Mottatt aksjeutbytte fra markedsbaserte investeringer inntektsføres på utbetalingstidspunkt fra avgivende selskap. Mottatt aksjeutbytte fra andre investeringer inntektsføres på tidspunkt for vedtak i avgivende selskap. Gevinst ved salg av aksjer inntektsføres på salgstidspunkt/overtakelsestidspunkt.

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.

Aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer og andeler i deltakerlignede selskaper 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 og gevinst ved salg inntektsføres som driftsinntekt. Tap ved salg og nedskrivning kostnadsføres som driftskostnad.

Finansielle instrumenter klassifisert som omløpsmiddel

Finansielle instrumenter, herunder aksjer og obligasjoner, som

- er klassifisert som omløpsmidler,
- inngår i en handelsportefølje med henblikk på videresalg,
- omsettes på børs, autorisert markedsplass eller tilsvarende regulert marked i utlandet, og
- har god eierspredning og likviditet

er vurdert til virkelig verdi på balansedagen for hvert enkelt finansielle instrument.

Andre investeringer er vurdert til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen.

Mottatt utbytte og gevinst ved salg inntektsføres som driftsinntekt. Tap ved salg og nedskrivning kostnadsføres som driftskostnad.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter oi. 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.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, 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 korrigerer av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og skattefordel er presentert netto i balansen.



Note 2 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 på kr 500 000 fordelt på 5 000 aksjer med pålydende kr 100.

Aksjonærene i selskapet pr 31.12 var:

	Antall aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Karin Helling	502	10 %	10 %
Peder Friis	1 500	30 %	30 %
Cecilie Friis	1 499	30 %	30 %
Erik Friis	1 499	30 %	30 %
Totalt antall aksjer	5 000	100 %	100 %

Note 3 Antall ansatte og godtgjørelser

Det har i 2021 ikke vært noen ansatte i selskapet.
Selskapet er ikke pliktig til å opprette obligatorisk tjenstepensjon(OTP).

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetstillegg til daglig leder, styremedlemmer eller andre nærstående parter.

Selskapets aksjonær Karin Helling har ytt lån til selskapet som utgjør NOK 10.431.263 pr 31.12.2021. Lånet er renteberegnet med kr 53 908.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 26 250 hvorav kr 6.250 utgjør regnskapsteknisk bistand
Beløpene er inkl. mva.

Note 4 Aksjer og andeler

Anleggsmidler

	Kostpris	Bokført verdi
FO Secondaries Direct II IS	27 010	19 774
FO Hitech Vision V IS	16 625	16 625
FO Nordic Private Equity 2008 IS	41 672	41 672
Finansgården Drammen AS	450 000	450 000
Amundsen Sport AS	584 583	584 583
Karihaugveien 22 Holding AS	488 329	488 329
Rosenlund ASA	21 500	250
Engenekvartalet AS	2 880 000	2 880 000
Aurora Eiendom AS	1 680 600	1 680 600
Sum	6 190 318	6 161 832



Omløpsmidler

	Antall	Kostpris	Virkelig verdi	Differanse virkelig verdi og kostpris	Bokført verdi
<i>Utenlandske aksjer</i>					
Western Geopower Corp.	63	473	-	-473	-
<i>Utenlandske aksjefond</i>					
AKO Global UCITS Fund	1 499	1 500 000	3 051 578	1 551 578	3 051 578
AKO Global UCITS Fund Class C2	3 647	5 000 000	6 718 105	1 718 105	6 718 105
Nordic Bonds A NOK	487	61 689	66 110	4 422	66 110
<i>Utenlandske verdipapirfond</i>					
Sissener Canopus	7 782	2 800 000	3 260 247	460 247	3 260 247
<i>Obligasjoner utenlandske selskap</i>					
Tryg Forsikring AS 13/		1 000 000	1 031 300	31 300	1 031 300
Høegh LNG Holdings LTD		1 500 000	1 374 900	-125 100	1 374 900
AKO Long / Short NoK Note Konv 1	2 387 173	2 438 478	8 823 708	6 385 230	8 823 708
<i>Obligasjoner norske</i>					
GLX Holding AS 17/23		1 000 000	1 004 900	4 900	1 004 900
Sparebanken Sør 17/		1 000 000	1 010 400	10 400	1 010 400
Sum		16 300 639	26 341 247	10 040 608	26 341 247

Investeringene er i regnskapet vurdert iht. prinsipp om virkelig verdi.
Årets bokførte verdiendring utgjør NOK 2 282 193 (gevinst).

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	500 000	180 000	17 587 003	18 267 003
Avsatt tilleggsutbytte 2021	-	-	-1 500 000	-1 500 000
Årets resultat	-	-	2 353 299	2 353 299
Egenkapital 31.12.	500 000	180 000	18 440 302	19 120 302



Note 6 Skattekostnad

Skattegrunnlag	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	3 045 856	2 617 980
Permanente forskjeller	-2 241 829	-2 613 644
Årets skattepliktige resultat	804 027	4 336

Skattekostnad	2021	2020
Betalbar skatt	-	-
Endring ulsatt skatt	692 557	689 998
Skattekostnad	692 557	689 998

Utsatt skatteforpliktelse (/ - fordel)	2021	2020
Ubenyttet fremførbart underskudd	-748 031	-1 557 056
Midlertidig forskjell verdiendring investeringer	10 040 608	7 701 645
Sum midlertidige forskjeller	9 292 577	6 144 589
Utsatt skatt / (skattefordel) (22%)	2 044 367	1 351 810



Deloitte.

Deloitte AS
Erik Børresens allé 2
Postboks 2013 Strømsø
NO-3003 Drammen
Norway

Tel: +47 32 26 41 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Scotia AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Scotia AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, 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 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 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.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (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. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL 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: 5WAPT-TMQUJ-ED355-1LK02-BEZWJ-LUYQU



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Scotia AS

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 regnskapestimatene 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.

Drammen, 15. juni 2022
Deloitte AS

Sturle Holseter
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: 5WAPT-TMQUJ-ED355-1LK02-BEZWJ-LUYQU



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."

Sturle Holseter

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5997-4-359375

IP: 217.173.xxx.xxx

2022-06-15 06:44:21 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: SWAPT-TMQJU-ED355-1LK02-BEZWJ-LUYQU

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/validate>