



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Svein Tollef Helling
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 05.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved salg aksjer		2 772 941	7 875 373
Mottatt aksjeutbytte		1 374 629	205 045
Avkastning obligasjoner		166 896	277 931
Verdijustering markedsbaserte omløpsmidler	4	-16	
Sum inntekter		4 314 451	8 358 348
Kostnader			
Tap ved innløsning av obligasjoner	4		
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	4	1 396 383	2 918 493
Annen driftskostnad	3	255 737	215 091
Sum kostnader	4	1 652 120	3 133 584
Driftsresultat		2 662 331	5 224 764
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		208 118	74 604
Annen finansinntekt			131 388
Sum finansinntekter		208 118	205 991
Annen rentekostnad	3	107 439	170 821
Sum finanskostnader		107 439	170 821
Netto finans		100 679	35 170
Ordinært resultat før skattekostnad		2 763 010	5 259 934
Skattekostnad på resultat	6	348 494	-1 085 194
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 414 516	6 345 128
Virkning av prinsippendring	1		
Årsresultat		2 414 516	6 345 128
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 414 516	6 345 128
Totalresultat		2 414 516	6 345 128



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5		
Tilleggsutbytte	5		
Avsatt til annen egenkapital	5	2 414 516	6 345 128
Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		2 414 516	6 345 128



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	4	1 661 231	5 231 832
Sum finansielle anleggsmidler		1 661 231	5 231 832
Sum anleggsmidler		1 661 231	5 231 832
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		33 860	172 065
Sum fordringer		33 860	172 065
Investeringer			
Aksjer og obligasjoner	4	9 472 933	22 145 213
Andre finansielle instrumenter	4		
Sum investeringer		9 472 933	22 145 213
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 671 876	8 784 806
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 671 876	8 784 806
Sum omløpsmidler		12 178 669	31 102 083
SUM EIENDELER		13 839 901	36 333 916

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Aksjekapital	2, 5	166 666	500 000
Overkurs	5	60 000	180 000
Sum innskutt egenkapital		226 666	680 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	10 497 610	24 785 431
Sum opptjent egenkapital		10 497 610	24 785 431
Sum egenkapital		10 724 276	25 465 431
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	217 738	950 389
Sum avsetninger for forpliktelser		217 738	950 389
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	2 443 362	9 908 084
Sum annen langsiktig gjeld		2 443 362	9 908 084
Sum langsiktig gjeld		2 661 100	10 858 473
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	6	453 297	8 784
Utbytte	5		
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		454 525	10 012
Sum gjeld		3 115 625	10 868 485
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 839 901	36 333 916



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 626123

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Svein Tollef Helling
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 15.07.2024



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved salg aksjer		2 772 941	7 875 373
Mottatt aksjeutbytte		1 374 629	205 045
Avkastning obligasjoner		166 896	277 931
Verdijustering			
markedsbaserte omløpsmidler 4		-16	
Sum inntekter		4 314 451	8 358 348
Kostnader			
Tap ved innløsning av obligasjoner	4		
Verdireduksjon			
markedsbaserte omløpsmidler 4		1 396 383	2 918 493
Annen driftskostnad	3	255 737	215 091
Sum kostnader	4	1 652 120	3 133 584
Driftsresultat		2 662 331	5 224 764
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		208 118	74 604
Annen finansinntekt			131 388
Sum finansinntekter		208 118	205 991
Annen rentekostnad	3	107 439	170 821
Sum finanskostnader		107 439	170 821
Netto finans		100 679	35 170
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad		2 763 010	5 259 934
Skattekostnad på resultat	6	348 494	-1 085 194
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 414 516	6 345 128
Virkning av prinsippendring 1			
Årsresultat		2 414 516	6 345 128
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 414 516	6 345 128
Totalresultat		2 414 516	6 345 128
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5		
Tilleggsutbytte	5		
Avsatt til annen egenkapital	5	2 414 516	6 345 128



Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		2 414 516	6 345 128



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2023	2022
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 6

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler 4

1 661 231 5 231 832

Sum finansielle anleggsmidler

1 661 231 5 231 832

Sum anleggsmidler

1 661 231 5 231 832

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige fordringer

33 860 172 065

Sum fordringer

33 860 172 065

Investeringer

Aksjer og obligasjoner 4

9 472 933 22 145 213

Andre finansielle instrumenter 4

9 472 933 22 145 213

Sum investeringer

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.

2 671 876 8 784 806

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende

2 671 876 8 784 806

Sum omløpsmidler

12 178 669 31 102 083

SUM EIENDELER

13 839 901 36 333 916

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 2, 5

166 666 500 000

Overkurs 5

60 000 180 000

Sum innskutt egenkapital

226 666 680 000

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital	5	10 497 610	24 785 431
Sum opptjent egenkapital		10 497 610	24 785 431
Sum egenkapital		10 724 276	25 465 431
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	217 738	950 389
Sum avsetninger for forpliktelser		217 738	950 389
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	2 443 362	9 908 084
Sum annen langsiktig gjeld		2 443 362	9 908 084
Sum langsiktig gjeld		2 661 100	10 858 473
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	6	453 297	8 784
Utbytte	5		
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		454 525	10 012
Sum gjeld		3 115 625	10 868 485
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 839 901	36 333 916



Organisasjonsnr: 970 963 170
SCOTIA AS

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



Årsregnskap 2023 Scotia AS

Resultatregnskap
Balanse

Pemneo Dokumentnøkkel: J3KSO-JDDYS-T77KA-EFTBH-JYCOS-H0VE0

Org.nr.: 970 963 170



Resultatregnskap			
Scotia AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Gevinst ved salg aksjer		2 772 941	7 875 373
Mottatt aksjeutbytte		1 374 629	205 045
Avkastning obligasjoner		166 896	277 931
Verdijustering markedsbaserte omløpsmidler	4	-16	0
Sum driftsinntekter		4 314 451	8 358 348
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	4	1 396 383	2 918 493
Annen driftskostnad	3	255 737	215 091
Sum driftskostnader		1 652 120	3 133 584
Driftsresultat		2 662 331	5 224 764
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		208 118	74 604
Annen finansinntekt		0	131 388
Annen rentekostnad	3	107 439	170 821
Resultat av finansposter		100 679	35 170
Resultat før skattekostnad		2 763 010	5 259 934
Skattekostnad på resultat	6	348 494	-1 085 194
Resultat		2 414 516	6 345 128
Årsresultat		2 414 516	6 345 128
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	5	2 414 516	6 345 128
Sum overføringer		2 414 516	6 345 128

Penneo Dokumentnøkkel: J3KSO-JDDYS-T77KA-EFTBH-JYCOS-HOVEO



Balanse			
Scotia AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	4	1 661 231	5 231 832
Sum finansielle anleggsmidler		1 661 231	5 231 832
Sum anleggsmidler		1 661 231	5 231 832
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		33 860	172 065
Sum fordringer		33 860	172 065
Investeringer			
Aksjer og obligasjoner	4	9 472 933	22 145 213
Sum investeringer		9 472 933	22 145 213
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 671 876	8 784 806
Sum omløpsmidler		12 178 669	31 102 083
Sum eiendeler		13 839 901	36 333 916

Penneo Dokumentnøkkel: J3KSO-JDDYS-T77KA-EFTBH-JYCOS-H0VE0



Balanse			
Scotia AS			
	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 5	166 666	500 000
Overkurs	5	60 000	180 000
Sum innskutt egenkapital		226 666	680 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	10 497 610	24 785 431
Sum opptjent egenkapital		10 497 610	24 785 431
Sum egenkapital		10 724 276	25 465 431
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	217 738	950 389
Sum avsetning for forpliktelser		217 738	950 389
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til aksjonærer	3	2 443 362	9 908 084
Sum annen langsiktig gjeld		2 443 362	9 908 084
Betalbar skatt	6	453 297	8 784
Annen kortsiktig gjeld		1 228	1 228
Sum kortsiktig gjeld		454 525	10 012
Sum gjeld		3 115 625	10 868 485
Sum egenkapital og gjeld		13 839 901	36 333 916
Drammen, 20.06.2024 Styret i Scotia AS			
_____ Svein Tollef Helling styreleder		_____ Karin Helling styremedlem	
Scotia AS		Side 4	

Penneo Dokumentnøkkel: J3KSO-JDDYS-T77KA-EFTBH-JYCOS-HOVEO



Scotia AS

Noter til regnskapet 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk 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 markeds plass 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 ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Kostnader

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

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 korrigering av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og skattefordel er presentert netto i balansen.

Omorganisering

Scotia AS var overdragende part i en likedelingsfisjon, hvor PF Capital AS (org nr 931 064 479) og Bronco Trading AS (org nr 997 248 945) var overtakende parter. PF Capital AS ble stiftet ved fisjon. Fisjonen er gjennomført til regnskapsmessig og skattemessig kontinuieret, og er gjennomført med virkning 01.01.2023.



Note 2 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 på kr 500 000 fordelt på 50 000 aksjer med pålydende kr 10.

Aksjonærene i selskapet pr 31.12 var:

	Antall aksjer	Aksje-klasse	Eier-andel	Stemme-andel
Karin Helling	1 666	A-aksjer	10 %	100 %
Cecilie Fris	15 000	B-aksjer	90 %	0 %
Totalt antall aksjer	16 666		100 %	100 %

Note 3 Antall ansatte og godtgjørelser

Det har i 2023 ikke vært noen ansatte i selskapet.
Selskapet er ikke pliktig til å opprette obligatorisk tjenestepensjon(OTP).

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

Selskapets aksjonær Karin Helling har ytt lån til selskapet som utgjør NOK 2.443.362 pr 31.12.2023.
Lånet er renteberegnet med kr 107.334.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør (inkl mva):

Revisjon	30 610
Regnskapsteknisk bistand	8 375
Skattebistand	9 375
Andre tjenester/attestasjonstjenester	67 435
Totalt	115 795



Note 4 Aksjer og andeler

Anleggsmidler

	Kostpris	Bokført verdi
FO Secondaries Direct II IS	19 774	19 774
FO Hitech Vision V IS	16 625	16 625
FO Nordic Private Equity 2008 IS	41 672	41 672
Amundsen Sport AS	194 883	194 882
Karihaugveien 22 Holding AS	27 844	27 844
Rosenlund ASA	21 500	250
Engenekvartalet AS	799 984	799 984
Aurora Eiendom AS	560 200	560 200
Sum	1 682 482	1 661 231

Omløpsmidler

	Antall	Kostpris	Virkelig verdi	Differanse virkelig verdi og kostpris	Bokført verdi
<i>Utenlandske aksjefond</i>					
Nordic Bonds A NOK	7 341	981 593	1 020 572	38 979	1 020 572
Global Bonds A NOK	7 519	1 000 000	1 072 180	72 180	1 072 180
Global Equities A NOK (usikret)	21 108	4 068 286	4 592 178	523 892	4 592 178
<i>Utenlandske verdipapirfond</i>					
Sissener Canopus	2 594	933 333	1 238 652	305 319	1 238 652
<i>Obligasjoner utenlandske selskap</i>					
Høegh LNG Holdings LTD		1 500 000	1 549 350	49 350	1 549 350
Sum		8 483 212	9 472 932	989 720	9 472 932

Investeringene er i regnskapet vurdert iht. prinsipp om virkelig verdi.

Årets netto inntektsført gevinst ved realisasjon av verdipapirer inkl. verdiregulering utgjør NOK 1.376.558

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	500 000	180 000	24 785 430	25 465 430
Fisjon 2023	-333 334	-120 000	-16 702 337	-17 155 671
Årets resultat	-	-	2 414 516	2 414 516
Egenkapital 31.12.	166 666	60 000	10 497 610	10 724 276



Note 6 Skattekostnad

Skattegrunnlag	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	2 763 009	5 259 934
Permanente forskjeller	-702 567	-4 347 150
Anvendt skattemessig fremførbart underskudd	-	-748 031
Årets skattepliktige resultat	2 060 440	164 753

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt	453 297	8 784
Endring utsatt skatt	-104 803	-1 093 978
Skattekostnad	348 494	-1 085 194

Utsatt skatteforpliktelse (/ - fordel)	2022	2022
Ubenyttet fremførbart underskudd	-	-
Midlertidig forskjell verdiendring investeringer	989 720	4 319 952
Sum midlertidige forskjeller	989 720	4 319 952
Utsatt skatt / (skattefordel) (22%)	217 738	950 389



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."

Helling, Svein Tollef

Underskriver

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1275961

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-21 15:26:29 UTC



Helling, Karin

Underskriver

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-2887168

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-22 07:40:14 UTC



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>

Penneo Dokumentnøkkel: J3KSO-JDDYS-T77KA-EFTBH-JYCOS-H0VE0



Deloitte.

Deloitte AS
Erik Børresens allé 2
Postboks 2013 Strømsø
NO-3015 Drammen
Norway

+47 32 26 41 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Scotia AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Scotia AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for 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.

Ledelsens 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. Betyggende 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.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

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

Penneo Dokumentnøkkel: POS3BF-NC618-U24/A-NPGBS-J18G3-L5U3W



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Scotia 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 årsregnskapet, 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 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 selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Drammen, 20. juni 2024
Deloitte AS

Sturle Holseter
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: POSBF-NC618-U24/A-NPGBS-J18G3-L5U3W



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."

Holseter, Sturle

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-359375

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-20 10:01:16 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PO3BF-NC618-U24/A-NPGB5-Jf8G3-LSU3W

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>