



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 054 750
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OSTECOMPAGNIET AS
Forretningsadresse: Bedriftsveien 7
0950 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tone Støve
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 06.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	137 913 065	318 645 215
Annen driftsinntekt		44 039	54 921
Sum inntekter		137 957 104	318 700 136
Kostnader			
Varekostnad	1	117 176 150	265 731 662
Lønnskostnad	2	11 456 484	25 451 460
Annen driftskostnad	2	9 504 899	17 083 335
Sum kostnader		138 137 533	308 266 457
Driftsresultat		-180 429	10 433 679
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 782	150 269
Annen finansinntekt		7 907	37 231
Sum finansinntekter		9 689	187 500
Annen rentekostnad		6 074	7 000
Annen finanskostnad		28 532	3 105
Sum finanskostnader		34 606	10 105
Netto finans		-24 917	177 395
Ordinært resultat før skattekostnad		-205 346	10 611 073
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-35 724	2 338 057
Ordinært resultat etter skattekostnad		-169 622	8 273 016
Årsresultat	7	-169 622	8 273 016
Totalresultat		-169 622	8 273 016
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		0	0
Konsernbidrag	7	17 500 000	5 460 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	-17 669 621	2 813 016
Sum overføringer og disponeringer	7	-169 621	8 273 016



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 464	77 024
Sum immaterielle eiendeler		3 464	77 024
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10		35 908
Sum finansielle anleggsmidler		0	35 908
Sum anleggsmidler		3 464	112 932
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6		22 556 053
Sum varer		0	22 556 053
Fordringer			
Kundefordringer			3 514
Andre fordringer			2 670 192
Konsernfordringer	5	18 170 953	
Sum fordringer		18 170 953	2 673 706
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5		11 431 406
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende			11 431 406
Sum omløpsmidler		18 170 953	36 661 165
SUM EIENDELER		18 174 418	36 774 097



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7, 8	220 000	220 000
Overkurs	7		800 000
Annen innskutt egenkapital	7	0	1 933 078
Sum innskutt egenkapital		220 000	2 953 078
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	794 974	15 344 058
Sum opptjent egenkapital		794 974	15 344 058
Sum egenkapital		1 014 974	18 297 136
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	10		149 651
Sum avsetninger for forpliktelser		0	149 651
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	156 188	
Leverandørgjeld	5		9 008 728
Betalbar skatt	3		694 848
Skyldige offentlige avgifter			755 461
Kortsiktig konserngjeld	7	17 003 256	7 000 000
Annen kortsiktig gjeld			868 273
Sum kortsiktig gjeld		17 159 444	18 327 311
Sum gjeld		17 159 444	18 476 962
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		18 174 418	36 774 097



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
---------------------	-------------	-------------	-------------



Kontantstrømoppstilling 01.01. - 31.12.

	2020	2019
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Ordinært resultat før skatt	-205 346	10 611 073
Periodens betalte skatt	-694 848	-724 879
Ordinære avskrivninger	0	0
Tap ved avgang anleggsmidler	0	0
Endring varelager	22 556 053	-6 107 024
Endring kundefordringer	-15 497 247	23 099 953
Endring leverandørgjeld	-9 008 728	-27 309 866
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-1 737 477	-4 463 793
Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	-4 587 593	-4 894 536
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Investeringer i varige driftsmidler	0	0
Salg av varige driftsmidler (salgssum)	0	0
Økning aksjekapital i datterselskap	0	0
Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	0	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Utbetaling av konsernbidrag	-7 000 000	-10 000 000
Utbytte	0	0
Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	-7 000 000	-10 000 000
Netto endring i likvider i året	-11 587 594	-14 894 536
Kontanter og bankinnskudd pr. 01.01.	11 431 406	26 325 942
Kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.	-156 188	11 431 406



Noter til årsregnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Som følge av at selskapets virksomhet ble overført til TINE SA den 30. juni 2020, vil de fleste av regnskapsprinsippene vedrøre den aktivitet som har vært frem til overdragelsestidspunktet.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

For å optimalisere ressursutnyttelsen i TINE-gruppen utfører TINE SA ulike funksjoner for OsteCompagniet AS i form av produksjon, distribusjon, mellomtransport, innkjøp, import, salgsarbeid, regnskap, avlønning ansatte, IKT og produktutvikling/FOU. Kostnadsbelastning for produksjon av ost beregnes ut fra tilvirkningskost på produserende anlegg med tillegg av prisutjevningstilskudd/-avgift og med påslag for fortjeneste. Kostnadsbelastning for de øvrige tjenestene blir fakturert både direkte og indirekte ved at de inngår i kostnadene på produktene OsteCompagniet AS kjøper fra TINE SA.

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 uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varelager

Lager av innkjøpte handelsvarer er verdsatt til laveste av «først inn – først ut» prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varelageret ligger fysisk hos morselskapet, TINE SA.

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, styrehonorar, revisjon mm

	2020	2019
Lønninger	3 054 948	7 568 344
Annen godtgjørelse	170 323	266 535
Arbeidsgiveravgift	404 188	1 034 224
Pensjonskostnader	650 000	681 829
Andre ytelser	7 177 025	15 900 528
	11 456 484	25 451 460

Under andre ytelser for 2020 inngår salgstjenester fra TINE SA med kr. 7.110.736.

Gjennomsnittlig antall årsverk i perioden januar – juni er 8. Antall ansatte pr. 31.12.20 er 0. Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Ansatte og pensjonsordningen ble overført til TINE SA som følge av virksomhetsoverdragelsen av 30.06.20.

Ytelser til daglig leder:

	2020	2019
Lønn og annen godtgjørelse	647 190	1 371 514
Pensjonsytelser	222 632	498 148
Andre ytelser	67 901	73 283
	937 723	1 942 945

Styrehonorar utgjør kr. 106 000.

Honorar til revisor:

	2020	2019
Revisjonshonorar	23 850	21 000



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2020	2019
Skatt på årets resultat	0	2 234 848
Endring utsatt skatt	-35 722	103 209
Årets skattekostnad	-35 722	2 338 057

Beregning av skattepliktig inntekt

	2020	2019
Resultat før skatter	-205 345	10 611 073
Permanente forskjeller	42 970	16 462
Endringer midlertidige forskjeller	-334 368	-469 133
Mottatt konsernbidrag	496 744	0
Årets skattegrunnlag	0	10 158 402
Betalbar skatt	0	2 234 848
Skatt på avgitt konsernbidrag	0	1 540 000
Skyldig betalbar skatt	0	694 848

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2020	2019	Endring
Anleggsmidler	-15 832	-19 790	3 958
Varelager	0	-216 578	216 578
Fordringer	89	0	89
Pensjon	0	113 743	-113 743
Andre midlertidige forskjeller	0	-227 486	227 486
Sum	-15 743	-350 111	334 368
Utsatt skatt	-3 463	-77 024	73 560

Note 4 Ytre miljø

Virksomhetens art er av en slik karakter at den ikke påvirker det ytre miljø.

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

Mellomværende med selskap i samme konsern

	2020	2019
Kortsiktige fordringer		
Foretak i samme konsern	18 170 953	11 431 406
Kortsiktig gjeld		
Foretak i samme konsern	-156 188	-8 172 466

TINE Konsern har en konsernkontoavtale med Danske Bank om en samlet kassakreditt for hele konsernet. Det enkelte selskap har ingen grense for trekk innenfor avtalt ramme. TINE SA administrerer og styrer konsernkontoavtalen.



Vesentlige transaksjoner med TINE SA	2020	2019
Inntekter fra varesalg	138 496 050	315 879 936
Kostnader til varekjøp	115 922 314	257 412 291
Kostnader til tjenesteyting	7 110 736	15 689 155
Andre kostnader	353 739	717 937
Husleiekostnader	157 500	315 000

Note 6 Varer

	2020	2019
Lager av innkjøpte handelsvarer	0	22 556 053
Ukuransnedskrivning	0	216 579

Varelageret ble overført TINE SA som følge av virksomhetsoverdragelsen 30.06.20.

Note 7 Egenkapital

Endring egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	220 000	800 000	1 933 078	15 344 058	18 297 136
Årets resultat	0	0	0	-169 622	-169 622
Konsernbidrag etter skatt	0	-800 000	-1 933 078	-14 379 462	-17 112 540
Egenkapital 31.12.	220 000	0	0	794 974	1 014 974

Note 8 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Aksjer	220	1 000	220 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i selskapet pr. 31.12 var:

	Antall	Eierandel	Stemmeandel
TINE SA	220	100%	100%

Note 9 Pantstillelser og garantier mv

TINE-konsernets viktigste låneavtaler bygger på en negativ pantsettelseserklæring. Morselskapet TINE SA og dets datterselskaper kan derfor kun i meget begrenset omfang stille pant som sikkerhet for gjeld.

Selskapet inngår i TINE-konsernets fellesregistrering for merverdiavgift. Selskaper som inngår i fellesregistreringen har solidaransvar for skyldig merverdiavgift tilknyttet selskaper omfattet av fellesregistreringen.



Note 10

All virksomhet i OsteCompagniet AS er overført til morselskapet TINE SA. Alle ansatte er overført til TINE SA. OsteCompagniet AS som juridisk vil inntil videre bestå, men uten aktivitet. Overføringen av virksomheten og ansatte og gjennomføring av nødvendige transaksjoner og dokumentasjon ble utført pr. 30.06.2020.



OsteCompagniet AS
Styrets årsberetning 2020

Virksomhetens art

OsteCompagniet AS er et heleid datterselskap i TINE gruppa. Etter styrets vedtak 8. mai 2020 ble virksomheten overdratt til TINE med virkning fra 30. juni 2020. Årsberetningen omhandler hovedsakelig driften frem til overdragelsestidspunkt, da selskapet i perioden etter dette har vært uten virksomhet.

Selskapets virksomhet og visjon frem til 30. juni 2020 var "Ostespesialiteter i verdensklasse til folket". Selskapets rolle var å utvikle markedet for ostespesialiteter i Norge ved å tilby forbrukere et rikt mangfold av oster.

Største delen av sortimentet bestod av ost produsert på TINEs spesialanlegg. OsteCompagniet importerte også ost for å komplementere TINEs egen produksjon. I tillegg var selskapet ansvarlig for markedsføring og salg av ost fra utvalgte norske småskalaprodusenter utenfor TINE.

Selskapet har kontor ved TINEs produksjonsanlegg på Kalbakken i Oslo.

Selskapet hadde ved utgangen av juni 2020 en netto omsetning på NOK 137.957.105.

Selskapet benyttet frem til overdragelsestidspunktet tjenester fra TINEs salgsapparat og har et godt forhold til alle dagligvarekjedene, som også står for mye av omsetningen.

Ut over dagligvaremarkedet har man også en vesentlig del av omsetningen i storhusholdningsmarkedet. I 2020 har omsetningen i denne delen av virksomheten blitt sterkt påvirket av pandemisituasjonen. Distribusjon skjer både gjennom grossist og gjennom TINEs egen ferskvaredistribusjon.

Økonomi og videre drift

All virksomhet, inkludert ansatte, har i 2020 gjennom virksomhetsoverdragelse blitt overført til TINE SA. Selskapet har ingen drift etter 30. juni 2020, og regnskapet er også avlagt med dette som forutsetning. Alle eiendeler og forpliktelser er følgelig også vurdert med dette som grunnlag.

Utsikter for 2021

OsteCompagniet videreføres nå i TINE som eget markedsområde under TINE Spesialost. Fordelingen av sortimentet som tilfaller kategori spesialost og kategori hverdagsost/matlaging er optimalisert. Utsiktene og mulighetene for 2021 i kategorien TINE Spesialost synes gode.

Ytre miljø

Selskapet virksomhet ansees ikke å skade det ytre miljøet.

Oslo, 14. april 2021

Styret i OsteCompagniet AS

Kristin Muri Møller
Styreleder

Ole Jermund Lien
Styremedlem



Årsoppgjør rapport

OsteCompagniet AS
2020



Resultatregnskap 01.01. - 31.12.

OsteCompagniet AS

	Note	2020	2019
Salgsinntekter	1	137 913 065	318 645 215
Andre driftsinntekter		44 039	54 921
Sum driftsinntekter		137 957 104	318 700 136
Varekostnad	1	117 176 150	265 731 662
Lønnskostnad	2	11 456 484	25 451 460
Annen driftskostnad	2	9 504 899	17 083 335
Sum driftskostnad		138 137 533	308 266 457
Driftsresultat		-180 429	10 433 679
Annen renteinntekt		1 782	150 269
Annen finansinntekt		7 907	37 231
Sum finansinntekter		9 689	187 500
Annen rentekostnad		6 074	7 000
Annen finanskostnad		28 532	3 105
Sum finanskostnader		34 606	10 105
Sum netto finansposter		-24 917	177 395
Ordinært resultat før skattekostnad		-205 346	10 611 073
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-35 724	2 338 057
Ordinært resultat		-169 622	8 273 016
Årsresultat	7	-169 622	8 273 016
Overført annen egenkapital	7	-17 669 621	2 813 016
Avsatt til konsernbidrag	7	17 500 000	5 460 000
Sum disponert	7	-169 621	8 273 016



Balanse pr. 31.12.

OsteCompagniet AS


	Note	2020	2019
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 464	77 024
Sum immaterielle eiendeler		3 464	77 024
Pensjonsmidler	10	0	35 908
Sum finansielle anleggsmidler		0	35 908
Sum anleggsmidler		3 464	112 932
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	0	22 556 053
Sum varer		0	22 556 053
Fordringer			
Kundefordringer		0	3 514
Fordring på selskap i samme konsern	5	18 170 953	0
Andre kortsiktige fordringer		0	2 670 192
Sum fordringer		18 170 953	2 673 706
Bankinnskudd,kontanter o.l.	5	0	11 431 406
Sum omløpsmidler		18 170 953	36 661 165
Sum eiendeler		18 174 418	36 774 097

**Balanse pr. 31.12.****OsteCompagniet AS**

	Note	2020	2019
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	220 000	220 000
Annen innskutt egenkapital	7	0	1 933 078
Overkurs	7	0	800 000
Sum innskutt egenkapital		220 000	2 953 078
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	794 974	15 344 058
Sum opptjent egenkapital		794 974	15 344 058
Sum egenkapital		1 014 974	18 297 136
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	10	0	149 651
Sum avsetninger for forpliktelser		0	149 651
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	156 188	0
Leverandørgjeld		0	836 262
Leverandørgjeld til selskaper i samme konsern	5	0	8 172 466
Betalbar skatt	3	0	694 848
Skyldige offentlige avgifter		0	755 461
Gjeld til morselskap	7	17 003 256	7 000 000
Annen kortsiktig gjeld		0	868 273
Sum kortsiktig gjeld		17 159 444	18 327 311
Sum gjeld		17 159 444	18 476 962
Sum egenkapital og gjeld		18 174 418	36 774 097

Oslo, 14.04.2021 /
Styret for OsteCompagniet AS


Kristin Muri Møller
Styrets leder


Ole Jermund Lien
Styremedlem



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6A, NO-0191 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, NO-0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

Fax:

www.ey.no

Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i OsteCompagniet AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for OsteCompagniet AS som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig



Building a better
working world

dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;
- ▶ vurderer 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 betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo, 28. april 2021
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Asbjørn Ler
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - OsteCompagniet AS

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Penneo Dokumentnøkkel: XA5Y7-M0D0U2-EJ188-KBF4F-FWU8G-U4SSD



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."

Asbjørn Ler

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5997-4-395226

IP: 51.175.xxx.xxx

2021-04-28 13:20:59Z



Penneo Dokumentnøkkel: XA5Y7-M0DU2-EJ188-KBF4F-FWU8G-U45SD

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>