



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 986 591 893
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HARVEST OMEGA DTR AS
Forretningsadresse: Abbedikollen 10
0280 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Cecilie Gjedebo Andersland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.06.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 18.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst (+) / tap (-) ved realisasjon av investeringer	6	4 326	147 398
Urealisert verdiendring investeringer	6	394 354	-378 318
Sum inntekter		398 680	-230 920
Kostnader			
Lønnskostnad	3		
Annen driftskostnad	3, 4	107 170	111 434
Sum kostnader		107 170	111 434
Driftsresultat		291 510	-342 354
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		14 749	10 864
Annen finansinntekt		25 303	151 249
Sum finansinntekter		40 051	162 113
Annen rentekostnad			17
Annen finanskostnad		19 463	469 788
Sum finanskostnader		19 463	469 805
Netto finans		20 588	-307 692
Ordinært resultat før skattekostnad		312 098	-650 046
Ordinært resultat etter skattekostnad		312 098	-650 046
Årsresultat		312 098	-650 046
Årsresultat etter minoritetsinteresser		312 098	-650 046
Totalresultat		312 098	-650 046
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		4 259 910	
Overført fra annen egenkapital		-3 947 812	-650 046



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer	8	312 098	-650 046



Balanse


Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler			459 910
Andre langsiktige fordringer		446 767	
Sum finansielle anleggsmidler		446 767	459 910
Sum anleggsmidler		446 767	459 910
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	6	176 665	4 050 725
Andre finansielle instrumenter			1
Sum investeringer		176 665	4 050 726
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		170 953	219 650
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		170 953	219 650
Sum omløpsmidler		347 619	4 270 376
SUM EIENDELER		794 386	4 730 286
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			




Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen egenkapital		682 474	4 630 286
Sum opptjent egenkapital		682 474	4 630 286
Sum egenkapital	8	782 474	4 730 286
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 911	
Sum kortsiktig gjeld		11 911	
Sum gjeld		11 911	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		794 386	4 730 286



 Legally signed by
Inger-Anne Varmann Vikre
03.06.2020

 Legally signed by
Cecilie Gjedebo Andersland
03.06.2020

 Legally signed by
Jørg Peter Aronsen Anderslar
05.06.2020

Årsregnskap 2019

Harvest Omega DTR AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 986 591 893



Årsberetning 2019

Harvest Omega DTR AS

Virksomhetens art

Harvest Omega DTR AS ble stiftet 13.02.2004. Selskapets formål er investeringsvirksomhet innenfor olje-, gass og maritimt relaterte industrier. Selskapet er lokalisert i Oslo kommune.

Fremtidig utvikling / Fortsatt drift

Selskapets fremtidsutsikter er tilfredsstillende. Harvest Omega DTR AS eier andeler i fondet Harvest Equity Kernel som har en svak positiv utvikling i verdi. Selskapet har fått ny ultimatt morselskap i Q4 2019.

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Finansiell stilling og risiko

Årsregnskapet avgis for perioden 01.01.2019 til 31.12.2019 og gir uttrykk for selskapets virksomhet og stilling ved årsslutt. Selskapet har solgt store deler av investeringsporteføljen gjennom året.

Utbruddet av Covid-19 etter balansedagen vil berøre verdien av investeringene som er og blir gjort. Den endelige effekten er vanskelig å fastslå, men ved avleggelse av årsregnskapet er store deler av verdensmarkedet inne i en midlertidig generell nedgang. Styret mener at selskapet har tilpasset sin drift som følge av dette.

Selskapets likviditetsbeholdning var NOK 0,17 mill pr. 31.12.2019. I tillegg har selskapet fondsinvesteringer på NOK 0,00 mill. Selskapet har pr. 31.12.2019 ingen rentebærende gjeld.

Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 0,8 mill, sammenlignet med NOK 4,7 mill året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2019 var 98,5 %, sammenlignet med 100,0% pr. 31.12.2018. Årsaken til den store nedgangen er at det er i løpet av 2019 utbetalt tilleggs utbytter på totalt NOK 4,26 mill.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av Harvest Omega DTR AS' eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Harvest Omega DTR AS er eksponert for finansiell risiko på ulike områder, spesielt markedsrisiko og valutarisiko. Målsettingen er å avdempe den finansielle risikoen i størst mulig grad. Harvest Omega DTR AS er eksponert for generell markedsrisiko ved svingninger i verdien av investeringsporteføljen og valutarisiko knyttet til at fondet er i USD. Styret overvåker situasjonen, men har ikke funnet det nødvendig å foreta seg spesielle tiltak.

Arbeidsmiljø, likestilling og diskriminering

Selskapet har ikke hatt fast ansatte på lønningslisten.

Harvest Omega DTR AS har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. Selskapets daglig leder er en kvinne. Styret består av 3 personer, hvorav 2 er kvinner.



Årsberetning 2019 - fortsetter

Miljørapportering

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljøet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Harvest Omega DTR AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2019.

Årsresultat og disponeringer

I 2019 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 312 098 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Tilleggsutbytte	4 259 910
Fra annen egenkapital	-3 947 812

Oslo, 03.06.2020
Styret i Harvest Omega DTR AS

Jørg Peter Aronsen Andersland
styreleder

Inger-Anne Varmann Vikre
styremedlem

Cecilie Gjedebo Andersland
styremedlem/daglig leder



Resultatregnskap

Harvest Omega DTR AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Driftsinntekter			
Gevinst (+) / tap (-) ved realisasjon av investeringer	6	4 326	147 398
Urealisert verdiendring investeringer	6	394 354	-378 318
Sum driftsinntekter		398 680	-230 920
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	3, 4	-107 170	-111 434
Sum driftskostnader		-107 170	-111 434
Driftsresultat		291 510	-342 354
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		14 749	10 864
Annen finansinntekt		25 303	151 249
Annen rentekostnad		0	-17
Annen finanskostnad		-19 463	-469 788
Resultat av finansposter		20 588	-307 692
Ordinært resultat før skattekostnad		312 098	-650 046
Ordinært resultat		312 098	-650 046
Årsresultat		312 098	-650 046
Overføringer			
Tilleggsutbytte		4 259 910	0
Overført fra annen egenkapital		-3 947 812	-650 046
Sum overføringer	8	312 098	-650 046



Balanse

Harvest Omega DTR AS

Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		0	459 910
Andre langsiktige fordringer		446 767	0
Sum finansielle anleggsmidler		446 767	459 910
Sum anleggsmidler		446 767	459 910
Omløpsmidler			
Fordringer			
Investeringer i verdipapirfond	6	176 665	4 050 725
Andre finansielle instrumenter		0	1
Sum investeringer		176 665	4 050 726
Likvider			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		170 953	219 650
Sum likvider		170 953	219 650
Sum omløpsmidler		347 619	4 270 376
Sum eiendeler		794 386	4 730 286



Balanse

Harvest Omega DTR AS

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		682 474	4 630 286
Sum opptjent egenkapital		682 474	4 630 286
Sum egenkapital	8	782 474	4 730 286
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 911	0
Sum kortsiktig gjeld		11 911	0
Sum gjeld		11 911	0
Sum egenkapital og gjeld		794 386	4 730 286

Oslo, 03.06.2020
Styret i Harvest Omega DTR AS

Jørg Peter Aronsen Andersland
styreleder

Inger-Anne Varmann Vikre
styremedlem

Cecilie Gjedebo Andersland
styremedlem/daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Harvest Omega DTR AS

	Note	2019	2018
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		312 098	-650 046
Verdiendring finansielle omløpsmidler		-394 354	378 318
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-4 326	-147 398
Endring i leverandørgjeld		11 911	0
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-446 767	-1
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-521 438	-419 127
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		4 272 740	743 731
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		0	-5 485 287
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		4 272 740	-4 741 556
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger av utbytte		-3 800 000	-3 330 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-3 800 000	-3 330 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-48 698	-8 490 683
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		219 650	8 710 333
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		170 953	219 650



Noter til regnskapet 2019

Harvest Omega DTR AS

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Inntekter

Inntekter består av renteinntekter, verdiendring av investeringer og gevinster/tap ved realisasjon av investeringer. Inntektsføring skjer henhold til opptjeningsprinsippet. Inntekter fra og gevinster/tap på verdipapirer klassifiseres som driftsposter.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen på balansedagen. Transaksjoner i valuta bokføres til transaksjonsdagens kurs.

Investering i aksjer og andeler og tilknyttede selskaper

Selskapets investeringer i verdipapirfond er bokført til virkelig verdi.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt skal beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og på grunnlag av eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes.

Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og på underskudd til fremføring, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom fremtidige skattepliktige overskudd. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, er oppført netto i balansen. Selskapet har valgt å ikke balanseføre utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2019

Harvest Omega DTR AS

Note 2 Finansiell markedsrisiko

Selskapet benytte seg av ulike finansielle instrumenter i forbindelse med styringen av finansiell risiko. Selskapet vil ha følgende typer hovedrisikoer;

Valutarisiko

Selskapet vil kunne ha likviditetsbeholdning og investeringer i annen valuta enn NOK. Selskapet vil således kunne være eksponert for endring i valutakurs.

Motpartsrisiko

Gjennom sine eksponeringer vil selskapet kunne bli eksponert for motpartsrisiko. Med motpartsrisiko menes tap som oppstår som følge av at motparten ikke leverer sin del av avtalen. Dette vil for eksempel kunne skje hvis motparten ikke kan betale rente eller hovedstol på et obligasjonslån hvor selskapet er långiver, eller ved at motparten ikke kan levere eller betale for aksjer som er kjøpt/solgt (oppgjør/srisiko).

Likviditetsrisiko

Likviditetsrisiko oppstår hvis selskapet har investert i illikvide investeringer. I situasjoner hvor det er liten tilgang på kreditt, vil illikvide investeringer kunne begrense selskapets mulighet til å dekke sine forpliktelser, siden de vil være vanskelige å selge raskt til en riktig markedspris.

Markedsrisiko

Selskapet er eksponert for generell markedsrisiko gjennom verdipapir-/verdipapirfondsbeholdningen.

Note 3 Godtgjørelser

Selskapet har ingen ansatte lønnet av selskapet i 2019.

Daglig leder har ikke mottatt noen form for godtgjørelse. Det eksisterer ingen forpliktelser ved opphør eller endring av ansettelsesforhold, og ingen avtaler om bonuser, overskuddsdeling eller opsjoner.

Pensjoner

Selskapet er ikke pålagt å ha tjenestepensjon i henhold til lov om dette.

Revisor

<i>Fordelt på tjenestetype (honorarene er inklusive merverdiavgift):</i>	2019	2018
Lovpålagt revisjon	10 471	28 250
Andre konsulent- / attestasjonstjenester	0	0
Sum honorar til revisor	10 471	28 250



Noter til regnskapet 2019

Harvest Omega DTR AS

Note 4 Forvaltningshonorar

	2019	2018
Administrasjonshonorar Sector Fund Services AS	57 157	63 842

Note 5 Skatt

Grunnlag for betalbar skatt	2019	2018
Resultat før skattekostnad	312 098	-650 046
Permanente forskjeller:		
- Kostnader uten skattemessig fradrag (renter, kontingenter, gaver, repr.)	0	0
- Urealisert verdiendring	-394 354	378 318
- Regnskapsmessig gevinst/tap innenfor fritaksmetoden	-4 326	-147 398
- Andre poster (3% tilbakeføring av inntekter innenfor fritaksmetoden)	0	0
Grunnlag for årets skattekostnad	-86 582	-419 126
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Overført underskudd til fremføring som ikke danner grunnlag for balanseføring	86 582	419 126
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	0	0
Anvendelse av fremførbart underskudd, samt mottatt/avgitt konsernbidrag	0	0
Skattepliktig inntekt	0	0

Fordeling av skattekostnaden	2019	2018
Betalbar skatt (25%)	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad	0	0

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	2019	2018	Endring
Driftsmidler	0	0	0
Gevinst- og tapskonto	0	0	0
Underskudd til fremføring	-2 389 003	-2 302 421	-86 582
Sum midlertidige forskjeller	-2 389 003	-2 302 421	-86 582
Beregnet utsatt skatt (+) / skattefordel (-), 25%	-597 251	-575 605	-21 645
Nedvurdering av utsatt skattefordel	597 251	575 605	21 645
Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) i balansen	0	0	0

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel. Selskapets inntekter er for tiden innenfor fritaksmetoden. I og med at det derfor er usikkert om selskapet kommer i skatteposisjon i fremtiden, er det valgt å ikke balanseføre utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2019

Harvest Omega DTR AS

Note 6 Investeringer

	Kostpris 2018	Kostpris 2019	Urealisert verdiendring	Realisert gevinst	Bokført verdi
Harvest Equity Kernel - P NOK	4 429 044	0	378 318	4 326	0
Harvest Equity Kernel - P USD	0	160 630	16 035	0	176 665

Harvest Equity Kernel er et UCITS-fond forvaltet av Harvest Funds AS.

Note 7 Aksjekapital

Aksjekapital i selskapet ved utgangen av året	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	74 250	1,3468	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet ved utgangen av året	Antall	Eierandel	Stemmeandel
Harvest Omega K AS	74 250	100,0 %	100,0 %

Selskapet er et heleid datterselskap av Harvest Omega K AS, som igjen er et datterselskap av Harvest Funds AS. Etter balansedagen har Harvest Omega K AS og Harvest Funds AS fusjonert, med Harvest Funds AS som overtakende selskap.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til Harvest Funds AS som har hovedkontor i Kongens gate i Oslo.

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK / Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2018	100 000	4 630 286	4 730 286
Årets resultat	0	312 098	312 098
Tilleggsutbytter	0	-4 259 910	-4 259 910
Egenkapital pr 31.12.2019	100 000	682 474	782 474

Note 9 Hendelser etter balansedagen

Selskapets virksomhet består i å eie verdipapirfond. Utbruddet av viruset COVID-19 er en hendelse oppstått etter balansedagen, men uten at dette skal få konsekvens for tallene avlagt i regnskapet for 2019. Dette er en verdensomspennende pandemi som antakelig vil få effekt på verdien av de fleste selskaper kommende år. Hvor mye og på hvilken måte, er foreløpig vanskelig å fastslå.



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 Harvest Omega DTR AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Harvest Omega DTR AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap 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 2019 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 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 avvike 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 dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



Building a better
working world

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 risikoen, 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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til disponering av resultatet 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. juni 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Finn Ole Edstrøm
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning – Harvest Omega DTR AS

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Pemneo Dokumentnøkkel: CUHNM-GDW6X-DW841-SSE6Y-DEW54-HMM80



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."

Finn Ole Stephansen-Smith Edstrøm

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5995-4-951045

IP: 95.34.xxx.xxx

2020-06-03 05:57:55Z



Penneo Dokumentnøkkel: CUHNM-GDW6X-DW84T-SSE6Y-DEWS4-HMM8O

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>