



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 984 103 743  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: STORSLETT MATHUS AS  
Forretningsadresse: Fosseng 2  
9151 STORSLETT

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### 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: Frode Hvalryg  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.04.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 18.08.2020



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK                                 | Note | 2018              | 2017              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                      |      |                   |                   |
| <b>Inntekter</b>                             |      |                   |                   |
| Salgsinntekt                                 |      | 79 721 564        | 76 837 144        |
| Annen driftsinntekt                          |      | 234 504           | 245 837           |
| <b>Sum inntekter</b>                         |      | <b>79 956 068</b> | <b>77 082 981</b> |
| <b>Kostnader</b>                             |      |                   |                   |
| Varekostnad                                  |      | 60 285 686        | 58 811 408        |
| Lønnskostnad                                 | 8    | 7 194 714         | 6 683 862         |
| Avskrivning                                  | 2    | 1 044 651         | 1 154 884         |
| Annen driftskostnad                          | 8, 9 | 6 918 238         | 6 729 641         |
| <b>Sum kostnader</b>                         |      | <b>75 443 289</b> | <b>73 379 795</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                        |      | <b>4 512 779</b>  | <b>3 703 186</b>  |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>    |      |                   |                   |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern     |      | 31 919            | 5 814             |
| Annen finansinntekt                          |      | 175               | 430               |
| <b>Sum finansinntekter</b>                   |      | <b>32 094</b>     | <b>6 244</b>      |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern     |      |                   | 2 004             |
| Annen finanskostnad                          |      | 1 046             | 7 069             |
| <b>Sum finanskostnader</b>                   |      | <b>1 046</b>      | <b>9 073</b>      |
| <b>Netto finans</b>                          |      | <b>31 048</b>     | <b>-2 829</b>     |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>   |      | <b>4 543 827</b>  | <b>3 700 357</b>  |
| Skattekostnad på ordinært resultat           | 7    | 1 048 514         | 885 111           |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b> |      | <b>3 495 313</b>  | <b>2 815 246</b>  |
| <b>Årsresultat</b>                           |      | <b>3 495 313</b>  | <b>2 815 246</b>  |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>         |      |                   |                   |
| Overføringer annen egenkapital               |      | 3 495 313         | 2 815 246         |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>     |      | <b>3 495 313</b>  | <b>2 815 246</b>  |



## Balanse

| Beløp i: NOK                                       | Note   | 2018              | 2017              |
|--|--------|-------------------|-------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                         |        |                   |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>                               |        |                   |                   |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                      |        |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>                         |        |                   |                   |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 2, 6   | 4 788 704         | 5 509 045         |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                     |        | <b>4 788 704</b>  | <b>5 509 045</b>  |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                           |        | <b>4 788 704</b>  | <b>5 509 045</b>  |
| <b>Omløpsmidler</b>                                |        |                   |                   |
| <b>Varer</b>                                       |        |                   |                   |
| <b>Sum varer</b>                                   | 3, 6   | <b>2 401 230</b>  | <b>2 560 923</b>  |
| <b>Fordringer</b>                                  |        |                   |                   |
| Kundefordringer                                    | 6      | 354 405           | 573 450           |
| Andre fordringer                                   | 12     | 3 468 818         | 3 234 757         |
| <b>Sum fordringer</b>                              |        | <b>3 823 223</b>  | <b>3 808 207</b>  |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>         |        |                   |                   |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     | 5      | <b>7 661 206</b>  | <b>4 910 200</b>  |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                            |        | <b>13 885 659</b> | <b>11 279 330</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                               |        | <b>18 674 363</b> | <b>16 788 375</b> |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>              |        |                   |                   |
| <b>Egenkapital</b>                                 |        |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                        |        |                   |                   |
| Aksjekapital                                       | 10, 11 | 1 250 000         | 1 250 000         |
| Annen innskutt egenkapital                         | 10     | 229 468           | 229 468           |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>                    |        | <b>1 479 468</b>  | <b>1 479 468</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>                        |        |                   |                   |



## Balanse

| <b>Beløp i: NOK</b>                      | <b>Note</b> | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Annen egenkapital                        | 10          | 11 821 015        | 8 325 702         |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |             | <b>11 821 015</b> | <b>8 325 702</b>  |
| <b>Sum egenkapital</b>                   |             | <b>13 300 483</b> | <b>9 805 170</b>  |
| <b>Gjeld</b>                             |             |                   |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |             |                   |                   |
| Utsatt skatt                             | 7           | 59 567            | 66 970            |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |             | <b>59 567</b>     | <b>66 970</b>     |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |             |                   |                   |
| Øvrig langsiktig gjeld                   | 4, 12       |                   | 43 864            |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |             |                   | <b>43 864</b>     |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |             | <b>59 567</b>     | <b>110 834</b>    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |             |                   |                   |
| Leverandørgjeld                          |             | 2 052 521         | 3 855 532         |
| Betalbar skatt                           | 7           | 1 055 917         | 910 948           |
| Skyldige offentlige avgifter             | 5           | 795 705           | 587 882           |
| Annen kortsiktig gjeld                   | 12          | 1 410 170         | 1 518 009         |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |             | <b>5 314 313</b>  | <b>6 872 371</b>  |
| <b>Sum gjeld</b>                         |             | <b>5 373 880</b>  | <b>6 983 205</b>  |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |             | <b>18 674 363</b> | <b>16 788 375</b> |



## Storslett Mathus AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Salgsinntekter*

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

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

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

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

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

##### *Fordringer*

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

##### *Varebeholdninger*

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

##### *Varige driftsmidler*

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

##### *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.



## Storslett Mathus AS

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 2 - Varige driftsmidler

|                             | Goodwill   | Driftsløsøre,<br>inventar,<br>verktøy mm. | Sum         |
|-----------------------------|------------|---|-------------|
| Anskaffelseskost 01.01.18   | 4 750 000  | 10 054 901                                | 14 804 901  |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0          | 330 359                                   | 330 359     |
| Avgang solgte driftsmidler  | 0          | -120 308                                  | -120 308    |
| Anskaffelseskost 31.12.18   | 4 750 000  | 10 264 952                                | 15 014 952  |
| Akk.avskrivning 31.12.18    | -4 750 000 | -5 476 248                                | -10 226 248 |
| Balanseført pr. 31.12.18    | 0          | 4 788 704                                 | 4 788 704   |
| Årets avskrivninger         | 0          | 1 044 651                                 | 1 044 651   |
| Økonomisk levetid           |            | 3-10 år                                   |             |
| Avskrivningsplan            |            | Lineær                                    |             |

#### Note 3 - Varer

|                                | 2018      | 2017      |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Innkjøpte varer for videresalg | 2 401 230 | 2 560 923 |

Varelageret er bokført til kostpris.

#### Note 4 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Storslett Mathus AS er et 100 % eid datterselskap av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Morselskapet har hovedkontor i Tromsø, og Storslett Mathus AS konsolideres inn i morselskapets konsernregnskap. Det er totalt 9 datterselskaper i konsernet.

Konsernregnskapet kan fås ved henvendelse til Dagligvare Gruppen Tromsø AS sitt hovedkontor i Kløvervegen 18, 9016 Tromsø.

|   | Dagligvare Gruppen Tromsø AS |        |
|---|------------------------------|--------|
|   | 2018                         | 2017   |
| <i>Fordringer</i>                               |                              |        |
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS                    | 178 556                      |        |
| <i>Gjeld</i>                                    |                              |        |
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS (langsiktig gjeld) | 0                            | 43 864 |



## Storslett Mathus AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 5 - Bankinnskudd

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
|                                  | <b>2018</b> |
| Bundne skattetrekksmidler utgjør | 432 398     |

Selskapets kassekredittkonto inngår i konsernkontoordning i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

#### Note 6 - Sikkerhetsstillelser

| <i>Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet</i> | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Varer   | 2 401 230        | 2 560 923        |
| Kundefordringer                                       | 354 405          | 573 450          |
| Driftsmidler  | 4 788 704        | 5 509 045        |
| Sum   | <u>7 544 339</u> | <u>8 643 418</u> |

Morselskapet Dagligvare Gruppen Tromsø AS har stilt sikkerhet med kr 50 millioner i varelager, driftstilbehør og fordringer. Det er samtidig stilt realkausjon for samtlige 100 % eide døtre av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Matservice Strandveien AS, Arne Arnesen AS, Matservice Langnes AS, Matservice AS, Matservice Tomasjord AS, Matservice Kvaløysletta AS, Kræmer Supermarked AS, Storslett Mathus AS og Tromsdalen Mathus AS har stilt sikkerhet i sine varebeholdninger, driftsmidler og fordringer for tilsammen kr 50 millioner. Sikkerhetsstillelsen gjelder innvilget kreditt i konsernkontoordningen i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

#### Note 7 - Skatt

##### *Årets skattekostnad fordeler seg på:* **2018**

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Betalbar skatt             | 1 055 917        |
| Endring utsatt skatt       | -7 403           |
| Årets totale skattekostnad | <u>1 048 514</u> |

##### *Beregning av årets skattegrunnlag:* **2018**

|  |                  |
|--|------------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad          | 4 543 829        |
| Permanente forskjeller                       | 26 701           |
| Endring i midlertidige forskjeller           | 20 413           |
| Årets skattegrunnlag                         | <u>4 590 943</u> |
| Betalbar skatt (23%) av årets skattegrunnlag | 1 055 917        |

##### *Oversikt over midlertidige forskjeller* **2018**

|  |                |
|--|----------------|
| Driftsmidler inkl goodwill                 | <u>270 759</u> |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12.18 | <u>270 759</u> |

|   |        |
|---|--------|
| Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) | 59 567 |
|---|--------|



## Storslett Mathus AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 8 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger             | 6 905 983        | 6 412 563        |
| Pensjonskostnader     | 170 501          | 198 794          |
| Andre ytelser         | 118 230          | 72 505           |
| Sum                   | <u>7 194 714</u> | <u>6 683 862</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 14,6 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

#### *Ytelser til ledende personer*

|                    | Daglig leder |
|--------------------|--------------|
| Lønn               | 835 635      |
| Annen godtgjørelse | 4 392        |

Daglig leder har i tillegg til fastlønn en avtale om variabel årlig bonus. Det er avsatt kr 469 311 i bonus til daglig leder for 2018. Disse tallene inkluderer ikke feriepengeavsetning på 12 %. Daglig leder er med i selskapets kollektive pensjonsordning. Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2018.

| <i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---|-------------|-------------|
| Revisjon  | 21 898      | 19 669      |
| Andre tjenester   | 10 692      | 11 972      |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 9 - Leieavtaler

Selskapet driver i leide lokaler, og leieforholdet er med nærstående part.

|  | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|
| Kostnadsført husleie med felleskostnader | 2 790 150   | 2 689 300   |



## Storslett Mathus AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 10 - Egenkapital

|                        | Aksjekapital | Annen<br>innskutt<br>egenkapital | Annen<br>egenkapital | Sum        |
|------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------|------------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 1 250 000    | 229 468                          | 8 325 702            | 9 805 170  |
| Årsresultat            | 0            | 0                                | 3 495 313            | 3 495 313  |
| Egenkapital 31.12.2018 | 1 250 000    | 229 468                          | 11 821 015           | 13 300 483 |

#### Note 11 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

|                 | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 1 250  | 1 000 kr  | 1 250 000   |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:18

|                              | Ordinære<br>aksjer | Eier-<br>andel |
|------------------------------|--------------------|----------------|
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS | 1 250              | 100 %          |

#### Note 12 - Fordringer og gjeld

Andre kortsiktige fordringer består av:

|  | 2018      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Opptjent bonus, rabatt og markedsføringsbidrag | 3 111 479 | 3 123 700 |
| Forskuddsbetalte kostnader og opptjent inntekt | 306 203   | 57 331    |
| Andre kortsiktige fordringer                   | 51 136    | 53 726    |
| Sum  | 3 468 818 | 3 234 757 |

Selskapet har ingen gjeld som forfaller mer enn 5 år frem i tid og ingen fordringer med forfall senere enn 1 år frem i tid.



## Årsberetning 2018 Storslett Mathus AS

### Virksomhetens art og lokalisering

Storslett Mathus AS driver dagligvareforretning på Storslett innenfor konseptet Spar. Selskapets virksomhet er salg av dagligvarer. Selskapet er et datterselskap av Dagligvaregruppen Tromsø AS som har forretningskontor i Tromsø.

### Fortsatt drift

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

Til grunn for forutsetningen om fortsatt drift ligger selskapets resultater for 2018 og strategiske prognoser for årene fremover. Selskapet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling. Styret og daglig leder forventer tilnærmet samme økonomiske utvikling fremover.

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

### Redegjørelse for årsregnskapet

Styret og daglig leder er av den oppfatning at årsberetningen og årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets virksomhet, finansielle stilling og resultat.

Det har for selskapet vært en gunstig utvikling i omsetningen, fra 70,0 mill kr i 2016 til 77,0 mill kr i 2017 og til kr 79,9 mill kr i 2018.

Årsresultat 2018 viser en økning på 0,7 mill kr fra 2017. Resultatet 2018 er 3,5 mill kr.

Totalkapitalen i selskapet i 2018 var 18,6 mill kr, sammenlignet med 16,7 mill kr i 2017.

Egenkapitalandelen pr. 31.12.2018 var 71,22% sammenlignet med 58,4 % pr. 31.12.2017.

### Arbeidsmiljø og likestilling

Arbeidsmiljøet anses som godt, samtidig som det løpende vurderes tiltak for å bedre arbeidsmiljøet ytterligere. Det ble utført totalt 14,61 årsverk for virksomheten. Totalt sykefravær siste år har vært 10,24% av total arbeidstid i året. Langtidsfraværet var 8,86% og korttidsfravær (< 16 dager) utgjorde 1,38% av 10,24% sykefravær. Totalfraværet har gått ned fra 13,83% i 2017 til 10,24% i 2018. Nedgangen er i langtidsfravær, mens korttidsfraværet viser en økning fra 0,05% i 2017 til 1,38% i 2018.

Det har ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen i 2018.

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en policy som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn. Av selskapets 26 ansatte er 17 kvinner. (Den høye andelen kvinner er normalt for bransjen.) Selskapets styre består av 3 menn.

### Ytre miljø

Selskapets virksomhet medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.



**Resultat og disponering**

Styret foreslår at årets overskudd dekkes på følgende måte:

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| Driftsresultat                 | kr. 3.495.313        |
| Overføringer og disponeringer: |                      |
| Konsernbidrag                  | kr. 0                |
| Overføringer annen egenkapital | <u>kr. 3.495.313</u> |
| Sum overføringer               | <u>kr. 3.495.313</u> |

Tromsø 20. mars 2019

Jim T. Theodorsen  
Styrets leder

Bjørn Bendiksen  
Styremedlem

Frode Hvalryg  
Styremedlem

Lill Adriansen  
Daglig leder



Storslett Mathus AS

---

## Årsrapport for 2018

Årsberetning

Årsregnskap

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter

Revisjonsberetning



## Storslett Mathus AS

### Resultatregnskap

|   | Note | 2018              | 2017              |
|---|------|-------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                    |      |                   |                   |
| Salgsinntekt                              |      | 79 721 564        | 76 837 144        |
| Annen driftsinntekt                       |      | 234 504           | 245 837           |
| Sum driftsinntekter                       |      | <u>79 956 068</u> | <u>77 082 981</u> |
| <b>Driftskostnader</b>                    |      |                   |                   |
| Varekostnad                               |      | 60 285 686        | 58 811 408        |
| Lønnskostnad                              | 8    | 7 194 714         | 6 683 862         |
| Avskrivning                               | 2    | 1 044 651         | 1 154 884         |
| Annen driftskostnad                       | 8, 9 | 6 918 238         | 6 729 641         |
| Sum driftskostnader                       |      | <u>75 443 289</u> | <u>73 379 795</u> |
| Driftsresultat                            |      | <u>4 512 779</u>  | <u>3 703 186</u>  |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b> |      |                   |                   |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern  |      | 31 919            | 5 814             |
| Annen finansinntekt                       |      | 175               | 430               |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern  |      | 0                 | 2 004             |
| Annen finanskostnad                       |      | 1 046             | 7 069             |
| Netto finansposter                        |      | <u>31 048</u>     | <u>-2 829</u>     |
| Ordinært resultat før skattekostnad       |      | <u>4 543 827</u>  | <u>3 700 357</u>  |
| Skattekostnad på ordinært resultat        | 7    | <u>1 048 514</u>  | <u>885 111</u>    |
| Årsresultat                               |      | <u>3 495 313</u>  | <u>2 815 246</u>  |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>      |      |                   |                   |
| Overføringer annen egenkapital            |      | <u>3 495 313</u>  | <u>2 815 246</u>  |
| Sum disponert                             |      | <u>3 495 313</u>  | <u>2 815 246</u>  |



## Storslett Mathus AS

### Balanse pr. 31. desember

|  | Note | 2018              | 2017              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| <b>Anleggsmidler</b>                               |      |                   |                   |
| <i>Varige driftsmidler</i>                         |      |                   |                   |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 2, 6 | 4 788 704         | 5 509 045         |
| Sum varige driftsmidler                            |      | <u>4 788 704</u>  | <u>5 509 045</u>  |
| Sum anleggsmidler                                  |      | <u>4 788 704</u>  | <u>5 509 045</u>  |
| <b>Omløpsmidler</b>                                |      |                   |                   |
| Varer  | 3, 6 | <u>2 401 230</u>  | <u>2 560 923</u>  |
| <i>Fordringer</i>                                  |      |                   |                   |
| Kundefordringer                                    | 6    | 354 405           | 573 450           |
| Andre fordringer                                   | 12   | <u>3 468 818</u>  | <u>3 234 757</u>  |
| Sum fordringer                                     |      | <u>3 823 223</u>  | <u>3 808 207</u>  |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende                | 5    | <u>7 661 206</u>  | <u>4 910 200</u>  |
| Sum omløpsmidler                                   |      | <u>13 885 659</u> | <u>11 279 330</u> |
| Sum eiendeler                                      |      | <u>18 674 363</u> | <u>16 788 375</u> |



## Storslett Mathus AS

### Balanse pr. 31. desember

|                                      | Note   | 2018              | 2017              |
|--------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| <b>Egenkapital</b>                   |        |                   |                   |
| <i>Innskutt egenkapital</i>          |        |                   |                   |
| Aksjekapital                         | 10, 11 | 1 250 000         | 1 250 000         |
| Annen innskutt egenkapital           | 10     | 229 468           | 229 468           |
| Sum innskutt egenkapital             |        | <u>1 479 468</u>  | <u>1 479 468</u>  |
| <i>Opptjent egenkapital</i>          |        |                   |                   |
| Annen egenkapital                    | 10     | 11 821 015        | 8 325 702         |
| Sum opptjent egenkapital             |        | <u>11 821 015</u> | <u>8 325 702</u>  |
| Sum egenkapital                      |        | <u>13 300 483</u> | <u>9 805 170</u>  |
| <b>Gjeld</b>                         |        |                   |                   |
| <i>Avsetninger for forpliktelser</i> |        |                   |                   |
| Utsatt skatt                         | 7      | 59 567            | 66 970            |
| Sum avsetning for forpliktelser      |        | <u>59 567</u>     | <u>66 970</u>     |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i>        |        |                   |                   |
| Øvrig langsiktig gjeld               | 4, 12  | 0                 | 43 864            |
| Sum annen langsiktig gjeld           |        | <u>0</u>          | <u>43 864</u>     |
| <i>Kortsiktig gjeld</i>              |        |                   |                   |
| Leverandørgjeld                      |        | 2 052 521         | 3 855 532         |
| Betalbar skatt                       | 7      | 1 055 917         | 910 948           |
| Skyldige offentlige avgifter         | 5      | 795 705           | 587 882           |
| Annen kortsiktig gjeld               | 12     | 1 410 170         | 1 518 009         |
| Sum kortsiktig gjeld                 |        | <u>5 314 313</u>  | <u>6 872 371</u>  |
| Sum gjeld                            |        | <u>5 373 880</u>  | <u>6 983 205</u>  |
| Sum egenkapital og gjeld             |        | <u>18 674 363</u> | <u>16 788 375</u> |

Jim Tomas Theodorsen

Styrets leder

Bjørn Einar Bendiksen

Styremedlem

31. desember 2018  
Tromsø, 1. april 2019

Lill-Lucie Adriansen

Daglig leder

Frode Hvalbyg

Styremedlem



## Storslett Mathus AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Salgsinntekter*

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

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

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

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

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

##### *Fordringer*

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

##### *Varebeholdninger*

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

##### *Varige driftsmidler*

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

##### *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.



## Storslett Mathus AS

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 2 - Varige driftsmidler

|                             | Goodwill   | Driftsløsøre,<br>inventar,<br>verktøy mm. | Sum         |
|-----------------------------|------------|---|-------------|
| Anskaffelseskost 01.01.18   | 4 750 000  | 10 054 901                                | 14 804 901  |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0          | 330 359                                   | 330 359     |
| Avgang solgte driftsmidler  | 0          | -120 308                                  | -120 308    |
| Anskaffelseskost 31.12.18   | 4 750 000  | 10 264 952                                | 15 014 952  |
| Akk.avskrivning 31.12.18    | -4 750 000 | -5 476 248                                | -10 226 248 |
| Balanseført pr. 31.12.18    | 0          | 4 788 704                                 | 4 788 704   |

|                     |   |           |           |
|---------------------|---|-----------|-----------|
| Årets avskrivninger | 0 | 1 044 651 | 1 044 651 |
| Økonomisk levetid   |   | 3-10 år   |           |
| Avskrivningsplan    |   | Lineær    |           |

#### Note 3 - Varer

|                                | 2018      | 2017      |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Innkjøpte varer for videresalg | 2 401 230 | 2 560 923 |

Varelageret er bokført til kostpris.

#### Note 4 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Storslett Mathus AS er et 100 % eid datterselskap av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Morselskapet har hovedkontor i Tromsø, og Storslett Mathus AS konsolideres inn i morselskapets konsernregnskap. Det er totalt 9 datterselskaper i konsernet.

Konsernregnskapet kan fås ved henvendelse til Dagligvare Gruppen Tromsø AS sitt hovedkontor i Kløvervegen 18, 9016 Tromsø.

| Fordringer                                      | Dagligvare Gruppen Tromsø AS |      |        |
|---|------------------------------|------|--------|
|   | 2018                         | 2017 |        |
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS                    | 178 556                      |      |        |
| Gjeld   |                              |      |        |
|   |                              | 2018 | 2017   |
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS (langsiktig gjeld) |                              | 0    | 43 864 |



## Storslett Mathus AS

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 5 - Bankinnskudd

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
|                                  | <b>2018</b> |
| Bundne skattetrekksmidler utgjør | 432 398     |

Selskapets kassekredittkonto inngår i konsernkontoordning i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

#### Note 6 - Sikkerhetsstillelser

| <i>Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet</i> | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Varer   | 2 401 230        | 2 560 923        |
| Kundefordringer                                       | 354 405          | 573 450          |
| Driftsmidler  | 4 788 704        | 5 509 045        |
| Sum   | <u>7 544 339</u> | <u>8 643 418</u> |

Morselskapet Dagligvare Gruppen Tromsø AS har stilt sikkerhet med kr 50 millioner i varelager, driftstilbehør og fordringer. Det er samtidig stilt realkausjon for samtlige 100 % eide døtre av Dagligvare Gruppen Tromsø AS. Matservice Strandveien AS, Arne Arnesen AS, Matservice Langnes AS, Matservice AS, Matservice Tomasjord AS, Matservice Kvaløysletta AS, Kræmer Supermarked AS, Storslett Mathus AS og Tromsdalen Mathus AS har stilt sikkerhet i sine varebeholdninger, driftsmidler og fordringer for tilsammen kr 50 millioner. Sikkerhetsstillelsen gjelder innvilget kreditt i konsernkontoordningen i Dagligvare Gruppen Tromsø AS.

#### Note 7 - Skatt

*Årets skattekostnad fordeler seg på:* **2018**

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Betalbar skatt             | 1 055 917        |
| Endring utsatt skatt       | -7 403           |
| Årets totale skattekostnad | <u>1 048 514</u> |

*Beregning av årets skattegrunnlag:* **2018**

|  |                  |
|--|------------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad          | 4 543 829        |
| Permanente forskjeller                       | 26 701           |
| Endring i midlertidige forskjeller           | 20 413           |
| Årets skattegrunnlag                         | <u>4 590 943</u> |
| Betalbar skatt (23%) av årets skattegrunnlag | 1 055 917        |

*Oversikt over midlertidige forskjeller* **2018**

|  |                |
|--|----------------|
| Driftsmidler inkl goodwill                 | 270 759        |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12.18 | <u>270 759</u> |

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) 59 567



## Storslett Mathus AS

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 8 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| Lønnskostnader    | 2018             | 2017             |
|-------------------|------------------|------------------|
| Lønninger         | 6 905 983        | 6 412 563        |
| Pensjonskostnader | 170 501          | 198 794          |
| Andre ytelser     | 118 230          | 72 505           |
| Sum               | <u>7 194 714</u> | <u>6 683 862</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 14,6 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

#### Ytelser til ledende personer

|                    | Daglig leder |
|--------------------|--------------|
| Lønn               | 835 635      |
| Annen godtgjørelse | 4 392        |

Daglig leder har i tillegg til fastlønn en avtale om variabel årlig bonus. Det er avsatt kr 469 311 i bonus til daglig leder for 2018. Disse tallene inkluderer ikke feriepengeavsetning på 12 %. Daglig leder er med i selskapets kollektive pensjonsordning. Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2018.

| Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende: | 2018   | 2017   |
|--|--------|--------|
| Revisjon   | 21 898 | 19 669 |
| Andre tjenester                                  | 10 692 | 11 972 |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 9 - Leieavtaler

Selskapet driver i leide lokaler, og leieforholdet er med nærstående part.

|  | 2018      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Kostnadsført husleie med felleskostnader | 2 790 150 | 2 689 300 |



## Storslett Mathus AS

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 10 - Egenkapital

|                        | Aksjekapital | Annen<br>innskutt<br>egenkapital | Annen<br>egenkapital | Sum        |
|------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------|------------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 1 250 000    | 229 468                          | 8 325 702            | 9 805 170  |
| Årsresultat            | 0            | 0                                | 3 495 313            | 3 495 313  |
| Egenkapital 31.12.2018 | 1 250 000    | 229 468                          | 11 821 015           | 13 300 483 |

#### Note 11 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

|                 | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 1 250  | 1 000 kr  | 1 250 000   |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12.18

|                              | Ordinære<br>aksjer | Eier-<br>andel |
|------------------------------|--------------------|----------------|
| Dagligvare Gruppen Tromsø AS | 1 250              | 100 %          |

#### Note 12 - Fordringer og gjeld

Andre kortsiktige fordringer består av:

|  | 2018      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Opptjent bonus, rabatt og markedsføringsbidrag | 3 111 479 | 3 123 700 |
| Forskuddsbetalte kostnader og opptjent inntekt | 306 203   | 57 331    |
| Andre kortsiktige fordringer                   | 51 136    | 53 726    |
| Sum  | 3 468 818 | 3 234 757 |

Selskapet har ingen gjeld som forfaller mer enn 5 år frem i tid og ingen fordringer med forfall senere enn 1 år frem i tid.



Building a better  
working world

Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Roald Amundsens Plass 1, NO-9008 Trondheim  
Postboks 1212, NO-9282 Trondheim

Foretaksregisteret, NO-079 489 307 MVA  
M: +47 24 00 23 00

www.ey.no  
Medlemmer av Den norske revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Storslett Mathus AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Storslett Mathus AS som består av balanse per 31. desember 2018 og 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 2018, 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 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 regnskapsestimater 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 rettvise 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 bokføringskikk i Norge.

Tromsø, 1. april 2019  
ERNST & YOUNG AS

Kai Astor Frøseth  
statsautorisert revisor