



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 097 756
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ORKLA FINANCIAL SERVICES AS
Forretningsadresse: Drammensveien 149A
0277 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.09.2022 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Trond Hannestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 29.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	2	27 654 000	0
Sum inntekter		27 654 000	0
Kostnader			
Lønnskostnad	3,4	16 929 000	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	122 000	
Annen driftskostnad	4	9 693 000	
Sum kostnader		26 744 000	0
Driftsresultat		910 000	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	8	1 901 000	
Annen finansinntekt		176 000	
Sum finansinntekter		2 077 000	
Annen finanskostnad		183 000	
Sum finanskostnader		183 000	
Netto finans		1 894 000	
Ordinært resultat før skattekostnad		2 804 000	0
Skattekostnad på ordinært resultat	6	228 000	
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 576 000	0
Årsresultat		2 576 000	0
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	7	-1 900 000	
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	4 476 000	
Sum overføringer og disponeringer		2 576 000	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	55 000	
Sum immaterielle eiendeler		55 000	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5	525 000	11 000
Sum varige driftsmidler		525 000	11 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	14 560 000	
Sum finansielle anleggsmidler		14 560 000	
Sum anleggsmidler		15 140 000	11 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	684 000	
Andre fordringer	9	10 692 000	24 000
Sum fordringer		11 376 000	24 000
Sum omløpsmidler		11 376 000	24 000
SUM EIENDELER		26 516 000	35 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7,11	120 000	30 000
Overkurs	770	14 470 000	0
	733		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Annen innskutt egenkapital	7	732 000	-6 000
Sum innskutt egenkapital		15 322 000	24 000
Sum egenkapital		15 322 000	24 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	3	2 180 000	
Sum avsetninger for forpliktelser		2 180 000	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		2 180 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	9	962 000	11 000
Betalbar skatt	6	300 000	0
Skyldige offentlige avgifter	10	1 329 000	
Annen kortsiktig gjeld		6 423 000	
Sum kortsiktig gjeld		9 014 000	11 000
Sum gjeld		11 194 000	11 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 516 000	35 000



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 601430

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 097 756
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ORKLA FINANCIAL SERVICES AS
Forretningsadresse: Drammensveien 149A
0277 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.09.2022 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Trond Hannestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 25.07.2024



Organisasjonsnr: 930 097 756
ORKLA FINANCIAL SERVICES AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	2	27 654 000	0
Sum inntekter		27 654 000	0
Kostnader			
Lønnskostnad	3,4	16 929 000	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	122 000	
Annen driftskostnad	4	9 693 000	
Sum kostnader		26 744 000	0
Driftsresultat		910 000	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	8	1 901 000	
Annen finansinntekt		176 000	
Sum finansinntekter		2 077 000	
Annen finanskostnad		183 000	
Sum finanskostnader		183 000	
Netto finans		1 894 000	
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	228 000	
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 576 000	0
Årsresultat		2 576 000	0
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	7	-1 900 000	
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	4 476 000	
Sum overføringer og disponeringer		2 576 000	



Organisasjonsnr: 930 097 756
ORKLA FINANCIAL SERVICES AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	6	55 000	
Sum immaterielle eiendeler		55 000	

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner
og lignende

	5	525 000	11 000
Sum varige driftsmidler		525 000	11 000

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	8	14 560 000	
Sum finansielle anleggsmidler		14 560 000	

Sum anleggsmidler		15 140 000	11 000
--------------------------	--	-------------------	---------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer	9	684 000	
Andre fordringer	9	10 692 000	24 000
Sum fordringer		11 376 000	24 000

Sum omløpsmidler		11 376 000	24 000
-------------------------	--	-------------------	---------------

SUM EIENDELER		26 516 000	35 000
----------------------	--	-------------------	---------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	7,11	120 000	30 000
Overkurs	770 733	14 470 000	0
Annen innskutt egenkapital	7	732 000	-6 000
Sum innskutt egenkapital		15 322 000	24 000

Sum egenkapital		15 322 000	24 000
------------------------	--	-------------------	---------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	3	2 180 000	
Sum avsetninger for forpliktelser		2 180 000	



Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		2 180 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	9	962 000	11 000
Betalbar skatt	6	300 000	0
Skyldige offentlige avgifter	10	1 329 000	
Annen kortsiktig gjeld		6 423 000	
Sum kortsiktig gjeld		9 014 000	11 000
Sum gjeld		11 194 000	11 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 516 000	35 000



Organisasjonsnr: 930 097 756
ORKLA FINANCIAL SERVICES AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
14.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Orkla Financial Services as

Årsrapport for 2023

Årsregnskap

- **Resultatregnskap**
- **Balanse**
- **Noter**

Revisjonsberetning



Orkla Financial Services as

Resultatregnskap

Beløp vises i tusen kr

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Annen driftsinntekt	2	27 654	0
Sum driftsinntekter		<u>27 654</u>	<u>0</u>
Driftskostnader			
Lønnskostnad	3, 4	16 929	0
Avskrivning	5	122	0
Annen driftskostnad	4	9 693	0
Sum driftskostnader		<u>26 744</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		<u>910</u>	<u>0</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	8	1 901	0
Annen finansinntekt		176	0
Annen finanskostnad		183	0
Netto finansposter		<u>1 894</u>	<u>0</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>2 804</u>	<u>0</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	228	0
Årsresultat		<u>2 576</u>	<u>0</u>
Overføringer og disponeringer			
Avsatt utbytte	7	-1 900	
Overføringer annen egenkapital	7	4 476	0
Sum disponert		<u>2 576</u>	<u>0</u>
Oppstilling over totalresultatet			
Årsresultat	7	2 576	0
Estimatavvik pensjoner	7	78	0
Skatt estimatavvik pensjoner	7	-17	
Totalresultat		<u>2 637</u>	<u>0</u>



Orkla Financial Services as

Balanse pr. 31. desember

Beløp vises i tusen kr

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	6	55	0
Sum immaterielle eiendeler		<u>55</u>	<u>0</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5	525	11
Sum varige driftsmidler		<u>525</u>	<u>11</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	8	14 560	0
Sum finansielle anleggsmidler		<u>14 560</u>	<u>0</u>
Sum anleggsmidler		<u>15 140</u>	<u>11</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	9	684	0
Andre fordringer	9	10 692	24
Sum fordringer		<u>11 376</u>	<u>24</u>
Sum omløpsmidler		<u>11 376</u>	<u>24</u>
Sum eiendeler		<u>26 516</u>	<u>35</u>

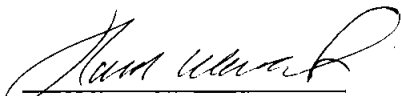


Orkla Financial Services as

Balanse pr. 31. desember

Beløp vises i tusen kr	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 11	120	30
Overkurs	7	14 470	0
Sum innskutt egenkapital		<u>14 590</u>	<u>30</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	<u>732</u>	<u>-6</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>732</u>	<u>-6</u>
Sum egenkapital		<u>15 322</u>	<u>24</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser	3	<u>2 180</u>	<u>0</u>
Sum avsetning for forpliktelser		<u>2 180</u>	<u>0</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	9	962	11
Betalbar skatt	6	300	0
Skyldige offentlige avgifter	10	1 329	0
Annen kortsiktig gjeld		<u>6 423</u>	<u>0</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>9 014</u>	<u>11</u>
Sum gjeld		<u>11 194</u>	<u>11</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>26 516</u>	<u>35</u>

20. juni 2024


Harald Carlos Ullevoldsæter
Styrets leder


Lars Fretheim
Styremedlem



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er avlagt i henhold til regnskapsloven § 3-9 og Forskrift om forenklet IFRS fastsatt av Finansdepartementet 21. januar 2008. Dette innebærer i hovedsak at innregning og måling følger internasjonale regnskapsstandarder (IFRS) og presentasjon og noteopplysninger er i henhold til norsk regnskapslov og god regnskapsskikk, og forskrift om forenklet anvendelse av IFRS F.22.12.2006 nr. 1582.

Konsernregnskap

Selskapet konsolideres inn i morselskapet Orkla ASAs konsernregnskap. Konsernregnskap for Orkla ASA er tilgjengelig på Orklas internettside www.orkla.no, eller ved henvendelse til Orkla ASA, Drammensveien 149, Oslo.

Driftsinntekter

Driftsinntektene presenteres etter fradrag for rabatter, merverdiavgift og andre typer offentlige avgifter. Salg av egenproduserte- og handelsvarer inntektsføres når varene er levert og risiko har gått over på kjøper.

Gevinster ved avhendelse av driftsmidler blir presentert som andre driftsinntekter. Renteinntekter regnskapsføres når de er opptjent.

Selskapet bruker *IFRS 15 Driftsinntekter fra kontrakter med kunder*. Hovedbudskapet i IFRS 15 er at ulike leveranseforpliktelser i kontrakten identifiseres og at forventet vederlag skal inntektsføres etter et mønster som reflekterer overføringen av leveransen, varer eller tjenester, til kunden.

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. 1. års avdrag på langsiktig gjeld blir klassifisert som kortsiktig 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.

Regnskapet rapporteres etter *IFRS 9 Finansielle Instrumenter*.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler omfatter eiendom, anlegg og utstyr som er beregnet for produksjon, levering av varer eller administrative formål som har levetid over ett år. Disse balanseføres til kost fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Utgifter til løpende vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende som driftskostnader, mens utskiftninger og forbedringer tillegges driftsmidlenes kostpris. Driftsmidler avskrives lineært over utnyttbar levetid. Utrangeringsverdi hensyntas og avskrivningsplanen gjennomgås årlig. Dersom det finnes indikasjoner på at et driftsmiddel har falt i verdi, blir driftsmiddelet nedskrevet til gjenvinnbar verdi dersom denne er lavere enn bokført verdi. Gjenvinnbar verdi er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de framtidige kontantstrømmene eiendelen vil generere.

Fordringer

Kundefordringer er innregnet og presentert til opprinnelig fakturabeløp og nedskrevet dersom det har inntruffet tapsutløsende hendelser som kan måles pålitelig og vil innvirke på betalingen av fordringen. Kundefordringene er således målt til amortisert kost ved bruk av effektiv rentemetode. Renteelementet er sett bort fra dersom det er uvesentlig.



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Konter og kontantekvivalenter

Konter og kontantekvivalenter holdes for å møte kortsiktige svingninger i likviditet, heller enn for investeringsformål. Konter og kontantekvivalenter består av konter, bankinnskudd og kortsiktige plasseringer. Konter og kontantekvivalenter omfatter utlån til Orkla ASA.

Pensjoner

Selskapet har i hovedsak innskuddspensjon men også noen usikrede ytelsespensjonsavtaler.

I en innskuddsbasert pensjonsplan har foretaket ansvaret for å yte et avtalt tilskudd til den ansattes pensjonsbeholdning. Den fremtidige pensjonen er avhengig av bidragenes størrelse og avkastningen på pensjonssparingen. Når innskuddene er betalt gjenstår ingen ytterligere betalingsforpliktelser knyttet til innskuddspensjonen, og det foreligger ingen forpliktelse å balanseføre. Pensjonskostnaden for innskuddsplaner vil være lik periodens innskudd til de ansattes pensjonssparing.

I en ytelsesbasert pensjonsplan har foretaket gitt de ansatte et løfte om et fremtidig pensjonsnivå, normalt angitt i prosent av sluttlønn ved pensjonstidspunktet. Foretaket har ansvaret for størrelsen på den fremtidige pensjonsytelsen, og den økonomiske verdien av denne forpliktelsen må resultat- og balanseføres.

Den påløpte forpliktelsen beregnes etter en lineær opptjeningsmodell, og måles som nåverdien av de estimerte fremtidige pensjonsutbetalinger som er opptjent på balansedagen. Den balanseførte nettoforpliktelsen utgjør summen av påløpt pensjonsforpliktelse minus virkelig verdi av eventuelle tilknyttede pensjonsmidler.

Endringer i forpliktelsen for ytelsesplaner som skyldes endringer i pensjonsplaner, resultatføres i sin helhet for de endringene som gir en eventuell umiddelbar fripoliserett. Estimatavvik føres mot egenkapitalen gjennom totalresultatet i perioden de oppstår. Diskonterings-effekten av pensjonsforpliktelsen og forventet avkastning på pensjonsmidler presenteres netto under «Andre finanskostnader» i resultatregnskapet.

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta bokføres til dagskurs på transaksjonstidspunktet, mens pengeposter i valuta presenteres til kursen på balansedagen. Valutatap /-gevinst på varekretsløp resultatføres som varekostnad. Øvrige valutatap /-gevinster resultatføres som finansposter.

Aksjebasert avlønning

Orklakonsernet har i 2023 tilbudt et generelt aksjekjøpsprogram for ansatte. Aksjer til ansatte utstedt under markedsverdi regnskapsføres ved at differansen mellom markedsverdi på aksjene og utstedelsespris blir lønnskostnad.

Konsernet har en aksjeopsjonsbasert langtidsinsentivordning. Deltagere blir nominert årlig og kandidatene blir godkjent av konsernsjefen i Orkla. Tildeling av opsjoner baseres delvis på stilling (beregnet opsjonsverdi tilsvarende 15 % av grunnlønn) samt en diskresjonær vurdering av måloppnåelse for forhåndsdefinerte langsiktige målsettinger (maksimalt 20 % av grunnlønn). Den samlede opsjonstildelingen for året kan utøves med 20 % etter ett år, nye 20 % etter to år, og de resterende 60 % etter tre år. Siste utøvelse kan senest skje fem år etter tildeling hvoretter opsjonene utløper. Gevinst fra ett års tildelte opsjoner kan maksimalt utgjøre



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

seks ganger verdien av tildelte opsjoner på tidspunktet for tildeling beregnet i henhold til Black-Scholes modellen.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket eiendeler, gjeld, inntekter, kostnader og opplysning om potensielle forpliktelser. Områder hvor estimater har stor betydning er goodwill, varemerker med ubestemt levetid og pensjonsforpliktelser. Verdien på goodwill og varemerker blir testet minst en gang per år. Denne testen bygger på estimater av verdier kontantgenererende enheter som goodwill og varemerker er henført til. Estimatenes bygger på forutsetninger om forventet fremtidig kontantstrøm ut fra en valgt diskonteringsrente. Pensjonsforpliktelsen balanseføres ut fra en aktuarberegning som er basert på økonomiske og demografiske forutsetninger.

Fremtidige hendelser kan medføre at estimatene endrer seg. Estimater og de underliggende forutsetningene vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimater regnskapsføres i den perioden endringene oppstår. Hvis endringene også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder.



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 2 - Driftsinntekter

	2023	2022
<i>Geografisk fordeling</i>		
Norge	18 276	0
Norden, utenom Norge	9 351	0
Utenfor Norden	27	0
	<u>27 654</u>	<u>0</u>

Salget er i all hovedsak vurdert som en enkeltstående leveringsforpliktelse som er oppfylt og inntektsføres ved overføring av varer til motpart. Salgsinntekter er presentert etter fradrag for rabatter, merverdiavgift og andre typer offentlige avgifter.

Driftsinntekter relaterer seg i det vesentligste til salg av tjenester som utføres for selskaper innenfor Orklakonsernet.

Note 3 - Pensjoner

Sikrede pensjonsordninger

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

Samtlige ansatte som oppfyller avtalte opptakskrav, er medlemmer av selskapets innskuddspensjonsavtale.

Innbetalt premie til ordningen kostnadsføres løpende. Se oppstilling "sammensetning av netto pensjonskostnad" for kostnader knyttet til innskuddsbaserte ordninger.

Usikrede pensjonsordninger

Selskapets usikrede pensjoner er ytelsesbaserte og består hovedsakelig av pensjonsavtaler for tidligere nøkkelpersoner, førtidspensjonsordninger og pensjonsavtaler for ansatte med lønn over 12 G.

Pensjonsordningen for ansatte med lønn over 12 G er en innskuddsbasert ordning. Summen av opptjent innskudd og tilført avkastning blir presentert som en pensjonsforpliktelse i selskapets balanse og ordningen defineres derfor som en ytelsesbasert pensjonsplan.

I regnskaper avlagt etter forenklet IFRS føres aktuarielle gevinster og tap mot egenkapitalen gjennom selskapets totalresultat.

Selskapet er tilknyttet AFP-ordningen. Ordningen er en flerforetaks ytelsesbasert pensjonsordning, men føres som en innskuddsordning. Dette er i tråd med Finansdepartementets konklusjon.



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

	2023	2022
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	183	0
Innskuddsplaner	916	0
Netto pensjonskostnad	1 098	0

	2023	2022
Opptjente pensjonsforpliktelser	-2 180	0
Beregnete pensjonsforpliktelser	-2 180	0

Økonomiske forutsetninger:

	2023
Diskonteringsrente	3,40%
Forventet lønnsregulering/pensjonsøkning/G-regulering	3,75%
Forventet G-regulering	3,75%
Gj.snittlig arbeidsgiveravgiftsfaktor	14,10%

Diskonteringsrenten i Norge blir fastsatt med utgangspunkt i obligasjoner med fortrinnsrett (OMF). Norsk Regnskapsstiftelse legger til grunn at OMF-markedet representerer et tilstrekkelig dypt marked for å kunne brukes ved beregning av diskonteringsrenten. Selskapet har valgt diskonteringsrente ut fra gjennomsnittlig løpetid på pensjonene i hver pensjonsordning. Der løpetiden er lenger enn 15 år, er OMF-rentekurven ekstrapolert med utgangspunkt i swaprenten.

Diskonteringsrenten varierer mellom 3,4 % og 3,8 %, avhengig av løpetid på den enkelte pensjonsplan. Parametere som lønns- og G-vekst samt inflasjon er fastsatt i tråd med anbefalingen fra Norsk Regnskapsstiftelse og er økt som følge av det generelt høyere rentenivået.

Dødelighetstabell K2013 er benyttet ved beregningen.

Pr 31.12.2023 fordeler ansatte som er knyttet til selskapets tjenstepensjonsordning seg på følgende grupper:

Antall nåværende ansatte med pensjonsavtaler som ikke er forsikringsmessig dekket:	0
Antall pensjonister med pensjonsavtaler som ikke er forsikringsmessig dekket:	0



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	13 048	0
Arbeidsgiveravgift	1 998	0
Pensjonskostnader	1 153	0
Andre ytelser	731	0
Sum	<u>16 929</u>	<u>0</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 14 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder
Lønn	1 508
Pensjonsutgifter	202
Bonuser etc.	502
Annen godtgjørelse	200

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

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Administrerende direktør eller styreleder har ikke særlige betingelser knyttet til sitt arbeidsforhold til selskapet. Styrets leder har heller ingen avtaler om opsjoner, bonuser eller overskuddsdeling fra selskapet.

Orkla har et årsbonussystem som belønner framgang (god drift). Systemet er innrettet mot at "god prestasjon", som er nærmere definert for de ulike elementene, skal kunne gi et nivå på 30 % av fastlønn i årsbonus, mens maksimal bonus er 100 % av fastlønn. Adm.dir i selskapet er deltaker i ordningen.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Ansatte har lån i selskapet på til sammen TNOK 108. Små lån avdras innenfor 1 år og er rentefrie. Dette er det ikke ytet lån eller stilt garantier til daglig leder, styreleder eller andre nærstående parter.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2023
Revisjon	40

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 5 - Varige driftsmidler

		Anlegg i arbeid	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	11	479	490
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	88	253	341
Anskaffelseskost 31.12.	0	99	731	831
Akk.avskrivning 31.12.	0	0	-305	-305
Balanseført pr. 31.12.	0	99	426	525
Årets avskrivninger	0	0	122	122
Økonomisk levetid Avskrivningsplan			3 Lineær	



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 6 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2023	2022
Betalbar skatt	300	0
Endring utsatt skatt	-72	0
Årets totale skattekostnad	<u>228</u>	<u>0</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	2 805	0
Permanente forskjeller	134	0
Mottatt utbytte	-1 901	0
Estimatavvik pensjoner	78	0
Endring i midlertidige forskjeller	248	0
Årets skattegrunnlag	<u>1 364</u>	<u>0</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	300	0
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl. goodwill	-12	0
Netto pensjonsforpliktelse som er ført i balansen	-236	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-248</u>	<u>0</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-55	0
<i>Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt</i>	2023	
22% skatt av resultat før skatt	617	
Permanente forskjeller (22%)	-389	
Beregnet skattekostnad	<u>228</u>	
Effektiv skattesats *)	8,1 %	

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	30	0	-6	24
Årsresultat	0	0	2 576	2 576
Kapitalforhøyelse	90	14 470	0	14 560
Avsatt utbytte	0	0	-1 900	-1 900
Estimatavvik pensjoner	0	0	61	61
Egenkapital 31.12.	<u>120</u>	<u>14 470</u>	<u>732</u>	<u>15 322</u>



Orkla Financial Services as

Noter til regnskapet for 2023

Beløp vises i tusen kr

Note 8 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Selskapets navn	Eierandel	Antall aksjer	Resultat 2023	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Orkla Accounting Center	100 %	3 000	226	7 091	14 560

Oppgitte tall for egenkapital og årsresultat er per 31.12.2023.

I 2023 ble aksjene i Orkla Accounting Center overført fra Orkla ASA via en kapitalforhøyelse ved konvertering av gjeld. Det ble mottatt TNOK 1 901 i utbytte fra Orkla Accounting Center i 2023.

Note 9 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2023	2022
Kundefordringer	684	0
Bankkonti i konsernkontoordningen	10 268	0
Sum	10 951	0
<i>Gjeld</i>	2023	2022
Leverandørgjeld	889	0
Avsatt utbytte	1 900	0

Note 10 - Bankinnskudd

Selskapet har bankgaranti for skattetreksforpliktelsene.

Orkla Financial Services AS har pr 31.12 ingen kontanter eller bankinnskudd. Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning. Selskapet disponerer innestående konsernkonto i sin daglige drift og midlene er derfor hensyntatt i beholdning av kontanter og kontantekvivalenter i selskapets kontantstrømanalyse.

Note 11 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital består av 3000 aksjer a pålydende kr 40.

Alle selskapets aksjer er eid av Orkla ASA. Selskapet har kun en aksjeklasse, og alle aksjer har lik rett til utbytte og like stemmerettigheter.





Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Stortorvet 7, 0155 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, 0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Orkla Financial Services AS

Konklusjon

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

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9. 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 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 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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



Building a better
working world

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

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Oslo, 21. juni 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Petter Helseth
statsautorisert revisor

Pemseo document key: CKEHH-LXPGT-UGT15H-ZWAXU-KWIPS-I486F



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."

Helseth, Petter

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1454453

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-06-21 14:08:44 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: CKEIH-LXPGT-UGTSH-ZWAXU-KWIPS-1486F

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>