



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 207 982
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OCORIAN SCANDI HOLDINGS AS
Forretningsadresse: Kronprinsesse Märthas plass 1
0160 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Per Anders Wien
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 18.04.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Andre driftskostnader	2	339 081	5 133 500
Andre administrative kostnader		50	
Sum kostnader		339 131	5 133 500
Driftsresultat		-339 131	-5 133 500
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		23 926 550	
Konsernbidrag		28 215 600	
Sum finansinntekter		52 142 150	
Finanskostnader		46 525 377	39 214 961
Sum finanskostnader		46 525 377	39 214 961
Netto finans		5 616 773	-39 214 961
Ordinært resultat før skattekostnad		5 277 642	-44 348 461
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 277 642	-44 348 461
Årsresultat		5 277 642	-44 348 461
Overføringer og disponeringer			
Overkurs			
Ordinært utbytte		135 000 000	
Overkurs		-129 722 358	-44 348 461
Sum overføringer og disponeringer		5 277 642	-44 348 461



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i annet foretak i samme konsern	3	1 629 343 000	1 629 343 000
Langsiktige fordringer	4	369 930 912	346 005 488
Sum finansielle anleggsmidler		1 999 273 912	1 975 348 488
Sum anleggsmidler		1 999 273 912	1 975 348 488
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer			732 784
Andre kortsiktige fordringer			39 930
Konsernfordringer		28 948 384	
Sum fordringer		28 948 384	772 714
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Kasse og bank		55 280	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		55 280	
Sum omløpsmidler		29 003 664	772 714
SUM EIENDELER		2 028 277 576	1 976 121 202
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	100 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Annen innbetalt kapital	6	1 209 439 930	9 930
Annen egenkapital ikke registrert	6		1 344 500 000
Årsresultat	6	-39 070 819	-44 348 461
Sum opptjent egenkapital		1 170 369 111	1 300 161 469
Sum egenkapital		1 170 469 111	1 300 191 469
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig lån	7	721 719 424	670 063 449
Sum annen langsiktig gjeld		721 719 424	670 063 449
Sum langsiktig gjeld		721 719 424	670 063 449
Kortsiktig gjeld			
Utbytte		135 000 000	
Kortsiktig konserngjeld		1 051 553	
Annen kortsiktig gjeld		37 488	5 866 284
Sum kortsiktig gjeld		136 089 041	5 866 284
Sum gjeld		857 808 465	675 929 733
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 028 277 576	1 976 121 202



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 339119

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 207 982
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OCORIAN SCANDI HOLDINGS AS
Forretningsadresse: Kronprinsesse Märthas plass 1
0160 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Per Anders Wien
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2023

Revisjon

Ekstern autorisert regnskapsfører har i løpet av regnskapsåret bistått ved den løpende regnskapsføringen eller utført andre tjenester for selskapet enn å utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 29.03.2023



Organisasjonsnr: 927 207 982
OCORIAN SCANDI HOLDINGS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Andre driftskostnader	2	339 081	5 133 500
Andre administrative kostnader		50	
Sum kostnader		339 131	5 133 500
Driftsresultat		-339 131	-5 133 500
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		23 926 550	
Konsernbidrag		28 215 600	
Sum finansinntekter		52 142 150	
Finanskostnader		46 525 377	39 214 961
Sum finanskostnader		46 525 377	39 214 961
Netto finans		5 616 773	-39 214 961
Ordinært resultat før skattekostnad		5 277 642	-44 348 461
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 277 642	-44 348 461
Årsresultat		5 277 642	-44 348 461
Overføringer og disponeringer			
Overkurs			
Ordinært utbytte		135 000 000	
Overkurs		-129 722 358	-44 348 461
Sum overføringer og disponeringer		5 277 642	-44 348 461



Organisasjonsnr: 927 207 982
OCORIAN SCANDI HOLDINGS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investering i annet foretak i samme konsern	3	1 629 343 000	1 629 343 000
Langsiktige fordringer	4	369 930 912	346 005 488
Sum finansielle anleggsmidler		1 999 273 912	1 975 348 488
Sum anleggsmidler		1 999 273 912	1 975 348 488

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige fordringer			732 784
Andre kortsiktige fordringer			39 930
Konsernfordringer		28 948 384	
Sum fordringer		28 948 384	772 714

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Kasse og bank		55 280	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		55 280	
Sum omløpsmidler		29 003 664	772 714

SUM EIENDELER		2 028 277 576	1 976 121 202
----------------------	--	----------------------	----------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	6	100 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	30 000

Opptjent egenkapital

Annen innbetalt kapital	6	1 209 439 930	9 930
Annen egenkapital ikke registrert	6		1 344 500 000
Årsresultat	6	-39 070 819	-44 348 461
Sum opptjent egenkapital		1 170 369 111	1 300 161 469



Sum egenkapital	1 170 469 111	1 300 191 469
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Langsiktig lån	7 721 719 424	670 063 449
Sum annen langsiktig gjeld	721 719 424	670 063 449
Sum langsiktig gjeld	721 719 424	670 063 449
Kortsiktig gjeld		
Utbytte	135 000 000	
Kortsiktig konserngjeld	1 051 553	
Annen kortsiktig gjeld	37 488	5 866 284
Sum kortsiktig gjeld	136 089 041	5 866 284
Sum gjeld	857 808 465	675 929 733
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 028 277 576	1 976 121 202



Organisasjonsnr: 927 207 982
OCORIAN SCANDI HOLDINGS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp etter regnskapsloven. Regnskapsreglene for små foretak er fulgt.

Note
1

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets



Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Ocorian Scandi Holdings AS

Annual Report

2022



Ocorian Scandi Holdings AS

Org no 927 207 982

ANNUAL REPORT FOR 2022

Ocorian Scandi Holdings AS ("Ocorian Scandi Holdings") was established 21 May 2021 and owns 100% of the shares in Nordic Trustee Holding III AS. Scandi Holdings is the acquisition vehicle for Ocorian Group's acquisition of Nordic Trustee that was closed in October 2021. Ocorian Group is a global leader in corporate and fiduciary services, fund administration and capital markets, and Nordic Trustee is the leading bond trustee and loan agency provider in the Nordics.

In 2022, Ocorian Scandi Holdings had an operating profit of NOK -0.3 million and a net result of NOK 5.3 million. The company's equity per. 31.12.2022 amounted to NOK 1,055 million after allocation of dividend to owner of NOK 135 million.

The annual accounts have been prepared on the assumption of continued operation of the business and the board confirms that the assumption is present, cf. § 4-5 and § 3-3 of the Norwegian Accounting Act. After the turn of the year, no matters of significant importance have occurred for the submission of the annual report for 2022.

Ocorian Scandi Holdings had no employees in 2022. The board consists of 2 men and 0 women. As Ocorian Scandi Holdings is a holding company, the board has not found it necessary to implement special measures with regards to gender equality.

The company does not pollute the external environment.

A dividend of NOK 250 million is proposed for 2022. Net result for the year amounted to NOK 5.3 million. The following allocation of the company's profit is proposed:

Allocated to dividend	NOKm	135.0
<u>Allocated to / (from) other equity</u>	<u>NOKm</u>	<u>-129.7</u>
Total allocated	NOKm	5.3

Oslo, 1 March 2023

Nick Harding
Chairman

Per Anders Wien
Director



Ocorian Scandi Holdings AS

INCOME STATEMENT

	2022	21.5-31.12.2021
All amounts in NOK		
OPERATING EXPENSES		
Salary, holiday pay	-	-
Other external expenses	-	-
Other administrative expenses 2	339 081	5 133 500
Other operating expenses	51	-
TOTAL OPERATING EXPENSES	339 131	5 133 500
OPERATING RESULT	-339 131	-5 133 500
FINANCIAL ITEMS		
Interest income	23 926 550	-
Group contribution	28 215 600	-
Interest expenses	46 525 376	39 214 961
TOTAL FINANCIAL ITEMS	5 616 773	-39 214 961
RESULT BEFORE TAX	5 277 642	-44 348 461
TAXES		
Tax expenses 5	-	-
TOTAL TAXES	-	-
RESULT AFTER TAX	5 277 642	-44 348 461
ALLOCATIONS		
To dividend	135 000 000	-
To / (from) other equity	-129 722 358	-44 348 461



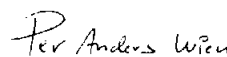
Ocorian Scandi Holdings AS

BALANCE SHEET AS PER 31.12

All amounts in NOK		2022	2021
	NOTES		
ASSETS			
FIXED ASSETS			
Shares in subsidiaries	3	1 629 343 000	1 629 343 000
Long term receivables	4	369 930 912	346 005 488
TOTAL FIXED ASSETS		1 999 273 912	1 975 348 488
CURRENT ASSETS			
Group receivables		28 948 384	732 784
Other short term receivables		-	39 930
Cash and bank deposits		55 280	-
TOTAL CURRENT ASSETS		29 003 663	772 714
TOTAL ASSETS		2 028 277 576	1 976 121 202
DEBT AND EQUITY			
TOTAL EQUITY			
Share capital	6	100 000	30 000
Other paid-in capital	6	1 209 439 930	9 930
Paid-in capital (not yet registered)	6	-	1 344 500 000
Retained earnings	6	-39 070 819	-44 348 461
TOTAL EQUITY		1 170 469 111	1 300 191 469
LONG TERM DEBT AND PROVISIONS			
Long term loan	7	721 719 424	670 063 449
TOTAL LONG TERM DEBT AND PROVISIONS		721 719 424	670 063 449
CURRENT LIABILITIES			
Income tax payable	5	-	-
Group payables		1 051 553	-
Dividend		135 000 000	-
Other current liabilities		37 488	5 866 284
TOTAL CURRENT LIABILITIES		136 089 040	5 866 284
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		2 028 277 576	1 976 121 202

Oslo, 1 March 2023


Nick Harding
Chairman


Per Anders Wien
Director



Ocorian Scandi Holdings AS

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR 2022

The financial statements have been prepared in accordance with NGAAP and are presented in NOK (Norwegian kroner). The financial statements cover the period from 1 January 2022 - 31 December 2022.

Note 1 – Accounting principles

Classification and valuation of balance sheet items

Current assets and current liabilities include items that fall due for payment within one year of the date of acquisition, as well as items related to the product cycle. Other items are classified as fixed assets / long-term debt.

Current assets are valued at the lower of acquisition cost and fair value. Current liabilities are capitalized at the nominal amount at the time of raising.

Fixed assets are valued at acquisition cost, but are written down to fair value in the event of a fall in value that is not expected to be temporary. Long-term debt is capitalized at the nominal amount at the time of establishment.

Receivables

Accounts receivable and other receivables are entered in the balance sheet at face value after deduction of provisions for expected losses. Provisions for losses are made on the basis of individual assessments of the individual receivables. In addition, an unspecified provision is made for other trade receivables to cover estimated losses. The company has no receivables that fall due beyond 1 year.

Tax

The tax expense in the income statement includes both the tax payable for the period and the change in deferred tax. Deferred tax is calculated at 22% on the basis of the temporary differences that exist between accounting and tax values, as well as tax losses carried forward at the end of the financial year. Tax-increasing and tax-reducing temporary differences that reverse or can reverse in the same period have been offset. Net deferred tax assets are recognized in the balance sheet to the extent that it is probable that this can be utilized.

NOTE 2 – Fees

	2022	2021
Statutory audit	167 149	0
Advisory work	28 700	0
Total fees to auditor	195 849	0

The fees are including VAT.

NOTE 3 – Shares

Name	Business address	Legal ownership	Book value as per 31.12.2022
Nordic Trustee Holding III AS	Oslo	100%	1 629 343 000
Total			1 629 343 000



NOTE 4 – Long term receivables

Ocorian Scandi Holdings AS has a loan to group company Nordic Trustee Holding AS of NOK 370 million. The interest rate of the loan is 6.65% p.a.

NOTE 5 – Income tax

	2022	2021
<i>Tax expense basis</i>		
Result before tax	5 277 642	-44 348 461
Non-deductible costs	-	39 090 889
Tax loss	-5 277 642	-
Other items	-	-20 070
Basis for tax calculation	-	-5 277 642
<i>Income tax expense</i>		
Expected tax expense (22% of net result)	-	-9 756 661
Change of deferred tax asset not recognised	-	1 161 081
Non-deductible costs	-	8 599 996
Other items	-	-4 415
Income tax expense	-	-
<i>Income tax in balance sheet</i>		
Income tax due for payment	-	-
Income tax in balance sheet	-	-

	2022	2021	Endring
<i>Deferred tax asset / liability</i>			
Net temporary differences	-	-	-
Tax loss carried forward	-	5 277 642	5 277 642
Temporary differences and tax loss carried forward	-	5 277 642	5 277 642
Calculated deferred tax asset / (liability)	-	1 161 081	1 161 081
Deferred tax asset / (liability) - not recognised in financial statements	-	1 161 081	1 161 081
Deferred tax asset / (liability) - recognised in financial statements	-	-	-

NOTE 6 – Share capital and equity

	Share capital	Other paid-in capital	Paid-in capital (Registered in '22)	Total equity
Equity 01.01.2022	30 000	-44 338 531	1 344 500 000	1 300 191 469
Capital increase (registered in '22)	70 000	1 344 430 000	-1 344 500 000	0
Dividend	-	-135 000 000	-	-135 000 000
Result of the year	-	5 277 642	-	5 277 642
Equity 31.12.2022	100 000	1 170 369 111	0	1 170 469 111

The share capital consists of 1,000 shares with a face value of NOK 100 per share. All shares are owned by Ocorian Holdings (UK) Limited.

A capital increase of NOK 1,344,500,000 was executed in December 2021 and was registered in the Norwegian Business Register in January 2022.

A dividend of NOK 135 million has been proposed for 2022.



NOTE 7 – Long term debt

Ocorian Scandi Holdings AS has a loan from a group company of NOK 722 million. The interest rate of the loan is 6.65% p.a.

NOTE 8 – Related parties

Ocorian Scandi Holdings AS has received a group contribution in 2022 of NOK 28.2 million From Nordic Trustee Holding AS.

Ocorian Scandi Holdings AS has a net debt of NOK 324 million to group companies within Ocorian Group, of which the major items are described in note 4 and note 7.



To the General Meeting of Ocorian Scandi Holdings AS

Independent Auditor's Report

Opinion

We have audited the financial statements of Ocorian Scandi Holdings AS (the Company), which comprise the balance sheet as at 31 December 2022, the income statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion

- the financial statements comply with applicable statutory requirements, and
- the financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance for the year then ended in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company as required by relevant laws and regulations in Norway and the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

The Board of Directors (management) is responsible for the other information accompanying the financial statements. The other information comprises information in the annual report, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon. Our opinion on the financial statements does not cover the other information accompanying the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information. The purpose is to consider if there is material inconsistency between the other information and the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or whether the other information appears to be materially misstated. We are required to report if there is a material misstatement in the other information. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern. The financial statements use the going concern basis of accounting insofar as it is not likely that the enterprise will cease operations.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

For further description of Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements reference is made to: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 1 March 2023
PricewaterhouseCoopers AS

Erik Andersen
State Authorised Public Accountant
(This document is signed electronically)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Andersen, Erik	BANKID_MOBILE	2023-03-01 14:45

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Skatteetaten

Vår dato
14.12.2021

Din/Deres dato
24.11.2021

Saksbehandler
Lars Waalorp

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
90833418

Org.nr
974761076

Vår referanse
2021/6597990

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

NORDIC TRUSTEE AS
Postboks 1470, Vika
0116 OSLO

Att. Per Anders Wien

Fritak for konsernregnskapsplikt for Ocorian Scandi Holdings AS, org.nr. 927 207 982

Vi viser til deres brev av 24. november 2021 hvor dere søker om fritak fra plikten til å utarbeide konsernregnskap for Ocorian Scandi Holdings AS.

Skattekontoret finner med hjemmel i regnskapsloven § 3-7 fjerde ledd å kunne gi tillatelse til at det gjøres unntak for konsernregnskapsplikten for Ocorian Scandi Holdings AS. Dispensasjonen gjelder så lenge opplysningene som danner grunnlaget for vedtaket ikke endres vesentlig.

Kopi av dette brev må sendes Regnskapsregisteret i Brønnøysund sammen med årsregnskapet mv. Det påligger den regnskapspliktige å dokumentere ved dette brev at tillatelsen er gitt.

Bakgrunn

Ocorian Scandi Holdings AS er morselskap i et underkonsern, hvor Stanford HoldCo Limited er det ultimate morselskapet og er hjemmehørende på Jersey. Konsernregnskap utarbeides av Stanford HoldCo Limited på engelsk språk, hvor Ocorian Scandi Holdings AS med datterselskaper er omfattet.

Skattekontorets vurdering

Det forutsettes at Stanford HoldCo Limited utarbeider konsernregnskap som omfatter den regnskapspliktige og dennes datterselskaper. Det legges til grunn at dette konsernregnskapet er utarbeidet i samsvar med IFRS, US GAAP eller tilsvarende og at kravene i regnskapsloven § 3-7 med forskrifter for øvrig følges. Bestemmelsene i regnskapsloven kapittel 8 gjelder tilsvarende for dette konsernregnskapet.

Når det gjelder hvilket språk morselskapet skal utarbeide konsernregnskapet på, vises det til forskrift av 7. september 2006 nr. 1062 til utfylling og gjennomføring mv. av regnskapsloven. Det følger av § 3-7-1 at konsernregnskapet foruten å være på norsk, kan være på svensk, dansk eller engelsk.

Skattekontoret gir etter en konkret helhetsvurdering tillatelse til at det gjøres unntak for konsernregnskapsplikten.



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Lars Waalorp
seniorrådgiver
Brukerdialog, brukerkontakt
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Skatteetaten

Vår dato
14.12.2021

Din/Deres dato
19.11.2021

Saksbehandler
Lars Waalorp

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
90833418

Org.nr
974761076

Vår referanse
2021/6597990

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

NORDIC TRUSTEE AS
Postboks 1470, Vika
0116 OSLO

Att. Per Anders Wien

Tillatelse til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på engelsk for Ocorian Scandi Holdings AS, org.nr. 927 207 982

Vi viser til deres brev av 19. november 2021 der det søkes om dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk for Ocorian Scandi Holdings AS.

Skattekontoret gir på bakgrunn av en konkret helhetsvurdering Ocorian Scandi Holdings AS dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk, jf. regnskapsloven § 3-4 tredje ledd. Dispensasjonen gjelder så lenge opplysningene som danner grunnlaget for vedtaket ikke endres vesentlig.

Kopi av dette brevet må sendes til Regnskapsregisteret i Brønnøysund sammen med årsregnskapet. Den regnskapspliktige må selv dokumentere ved dette brev at tillatelse er gitt.

Bakgrunn

Ocorian Scandi Holdings AS er datterselskap i et internasjonalt konsern som driver virksomhet innen selskapsadministrasjon, fondsadministrasjon og kapitalmarkedstjenester. Selskapet er et rent holdingselskap og har ingen operativ virksomhet. Arbeidsspråket i selskapet og konsernet er engelsk, og selskapet har utenlandske styremedlemmer.

Skattekontorets vurdering

Etter regnskapsloven § 3-4 tredje ledd skal "årsregnskapet og årsberetningen [...] være på norsk. Departementet kan ved [...] enkeltvedtak bestemme at årsregnskapet og/eller årsberetningen kan være på et annet språk."

I Ot. prp. nr. 42 (1997-1998) Om lov om årsregnskap mv., er det uttalt følgende om regnskapslovens formål, jf. pkt. 1.1:

"Regjeringen har som siktemål at regnskapsloven skal bidra til informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere. Regnskapsbrukerne er dels investorer og kreditorer som tilfører kapital til foretakene, og dels andre grupper som har interesse av å vite hvordan foretaket drives, f.eks. de ansatte og lokalsamfunnet. Informasjonen til kapitalmarkedet skal gi grunnlag for riktig prising av finansielle objekter. Riktig prisdannelse på aksjer er en forutsetning for at ressursbruken i



samfunnsøkonomien skal bli best mulig. Gode regnskaper vil også gjøre det vanskeligere for markedsdeltakere å ta ut spekulasjonsgevinster med basis i skjevt fordelt informasjon.”

Det fremgår således at et av hovedformålene med regnskapsloven er å bidra til "informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere". Regnskapsbrukere vil omfatte, jf. uttalelsen i proposisjonen, blant andre investorer, kreditorer, ansatte og lokalsamfunnet.

Det er etter skattekontorets vurdering derfor avgjørende ved vurdering av om dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og/eller årsberetning på norsk kan gis, at det ikke foreligger mulige brukere av regnskapsinformasjon som blir vesentlig berørt negativt ved en eventuell dispensasjon.

Det er særlig hensynet til brukerne av regnskapsinformasjon som skal vurderes ved en dispensasjonssøknad. I denne vurderingen har skattekontoret lagt særlig vekt på at selskapet er datterselskap i et internasjonalt konsern. Videre er det vektlagt at selskapet driver virksomhet i en bransje der alle sentrale aktører behersker og benytter engelsk.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Lars Waalorp
seniorrådgiver
Brukerdialog, brukerkontakt
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.