



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 946 823 465
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ERNST & YOUNG VALUE ADDED
TAX SERVICES AS
Forretningsadresse: Dronning Eufemias gate 6A
0191 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.07.2020 - 30.06.2021

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: Petrus Hammer
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.11.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 07.12.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 311 848	7 469 490
Sum inntekter		7 311 848	7 469 490
Kostnader			
Varekostnad	2	6 941 889	7 087 827
Annen driftskostnad	3	38 803	35 731
Sum kostnader		6 980 692	7 123 558
Driftsresultat		331 156	345 932
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		74 208	71 664
Sum finansinntekter		74 208	71 664
Annen finanskostnad		27 499	2 955
Sum finanskostnader		27 499	2 955
Netto finans		46 709	68 709
Ordinært resultat før skattekostnad		377 865	414 641
Skattekostnad på ordinært resultat	4	83 130	91 221
Ordinært resultat etter skattekostnad		294 735	323 420
Årsresultat		294 735	323 420
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	294 735	323 420
Sum overføringer og disponeringer		294 735	323 420



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	2 332	1 270
Sum immaterielle eiendeler		2 332	1 270
Sum anleggsmidler		2 332	1 270
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	10 883 407	1 692 854
Andre fordringer	6	7 584 239	4 555 846
Sum fordringer		18 467 646	6 248 700
Sum omløpsmidler		18 467 646	6 248 700
SUM EIENDELER		18 469 978	6 249 970
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	-1	
Sum opptjent egenkapital		-1	
Sum egenkapital		99 999	100 000
Sum langsiktig gjeld		0	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8	7 682 773	
Skyldige offentlige avgifter		1 163 307	
Annen kortsiktig gjeld	5, 8	9 523 899	6 149 970
Sum kortsiktig gjeld		18 369 979	6 149 970
Sum gjeld		18 369 979	6 149 970
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		18 469 978	6 249 970



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 901623

Enheten

Organisasjonsnummer: 946 823 465
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ERNST & YOUNG VALUE ADDED
TAX SERVICES AS
Forretningsadresse: Dronning Eufemias gate 6A
0191 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.07.2020 - 30.06.2021

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: Petrus Hammer
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.11.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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

Brønnøysundregistrene, 06.12.2021



Organisasjonsnr: 946 823 465
ERNST & YOUNG VALUE ADDED
TAX SERVICES AS

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 311 848	7 469 490
Sum inntekter		7 311 848	7 469 490
Kostnader			
Varekostnad	2	6 941 889	7 087 827
Annen driftskostnad	3	38 803	35 731
Sum kostnader		6 980 692	7 123 558
Driftsresultat		331 156	345 932
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		74 208	71 664
Sum finansinntekter		74 208	71 664
Annen finanskostnad		27 499	2 955
Sum finanskostnader		27 499	2 955
Netto finans		46 709	68 709
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	83 130	91 221
Ordinært resultat etter skattekostnad		294 735	323 420
Årsresultat		294 735	323 420
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	294 735	323 420
Sum overføringer og disponeringer		294 735	323 420



Organisasjonsnr: 946 823 465
ERNST & YOUNG VALUE ADDED
TAX SERVICES AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	2 332	1 270
Sum immaterielle eiendeler		2 332	1 270
Sum anleggsmidler		2 332	1 270
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	10 883 407	1 692 854
Andre fordringer	6	7 584 239	4 555 846
Sum fordringer		18 467 646	6 248 700
Sum omløpsmidler		18 467 646	6 248 700
SUM EIENDELER		18 469 978	6 249 970
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	-1	
Sum opptjent egenkapital		-1	
Sum egenkapital		99 999	100 000
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8	7 682 773	
Skyldige offentlige avgifter		1 163 307	
Annen kortsiktig gjeld	5, 8	9 523 899	6 149 970
Sum kortsiktig gjeld		18 369 979	6 149 970
Sum gjeld		18 369 979	6 149 970
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		18 469 978	6 249 970



Organisasjonsnr: 946 823 465
ERNST & YOUNG VALUE ADDED
TAX SERVICES AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall aksjer og aksjeeiere

Note
3

Lønn og ytelser

Selskapet har ingen fast ansatte, og det er ikke utbetalt lønn eller andre godtgjørelser. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020/21 utgjør kr. 25 000 eksklusiv merverdiavgift. Alt gjelder ordinær revisjon.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har avvikende regnskapsår med avslutning 30. juni 2021. Selskapets virksomhet består i hovedsak av avgiftsrepresentasjon i Norge for utenlandske kunder. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning for fortsatt drift.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer i takt med utførelsen. Salgsinntektene består i hovedsak av honorarer for avgiftsrepresentasjon.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig 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.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Fremmedytelser

Selskapet har avtale med Ernst & Young AS som innebærer kjøp av en rekke driftstjenester. Det omfatter blant annet administrasjon, regnskapsføring, kontordrift, IT, markedsføring og HR. Det er i 2020/2021 belastet driftstjenester med totalt kr 6 941 893 som er ført som fremmedytelser.

Note 3 - Lønnskostnader og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen fast ansatte, og det er ikke utbetalt lønn eller andre godtgjørelser. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020/21 utgjør kr. 25 000 eksklusiv merverdiavgift. Alt gjelder ordinær revisjon.

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2021	2019/20
--------------------------------------	------	---------



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

Betalbar skatt på årets resultat	1 062	1 167
Endring utsatt skatt	-1 062	-1 167
Skatteeffekt av konsernbidrag	83 130	91 221
Årets totale skattekostnad	<u>83 130</u>	<u>91 221</u>

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:

	2021	2019/20
Ordinært resultat før skattekostnad	377 865	414 640
Endring i midlertidige forskjeller	4 826	5 304
Alminnelig inntekt	382 691	419 944
Ytet konsernbidrag	-377 865	-414 641
Grunnlag betalbar skatt	<u>4 826</u>	<u>5 303</u>
Betalbar skatt (22% for i år, 22% for i fjor) av årets skattegrunnlag	1 062	1 167
Ikke utlignet skatt forrige regnskapsår	1 167	152 178
Betalt forskuddsskatt	-88 430	-169 165
Betalbar skatt i balansen	<u>-86 201</u>	<u>-15 820</u>

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2021	2019/20
Utestående fordringer	-10 600	-5 774
Netto midlertidige forskjeller pr 30.06	<u>-10 600</u>	<u>-5 774</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 22% for i fjor) -2 332 -1 270

2021

22% skatt av resultat før skatt	<u>83 130</u>
Beregnet skattekostnad	<u>83 130</u>

Effektiv skattesats *) 22 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.07.2020	100 000	0	100 000
Årsresultat	0	294 735	294 735
Avgitt konsernbidrag	0	-294 735	-294 735
Egenkapital 30.06.2021	<u>100 000</u>	<u>0</u>	<u>100 000</u>

Note 6 - Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

<i>Fordringer</i>	2021	2019/20
Kundefordringer	1 615 885	1 426 583
Kundefordringer på andre EY selskap	8 814 621	0
Sum	<u>10 430 506</u>	<u>1 426 583</u>

Av kundefordringer på andre EY selskap utgjør fordringer til selskap i samme konsern 8 627 TNOK. I tillegg utgjør fordring til andre selskap som inngår i EY Europe SCRL TNOK 178.

<i>Fordringer</i>	2021	2019/20
Fordring på foretak i samme konsern	7 496 082	3 938 456
Tilgodehavende skatt og merverdiavgift	86 201	615 820
Andre fordringer	1 956	1 570
Sum	<u>7 584 239</u>	<u>4 555 846</u>

Ernst & Young Value Added Tax Services AS inngår i morselskapets konsernkontoordning i Danske Bank. Per 30.06.2021 hadde selskapet til gode på konsernkonto kr 7 496 082. Posten er klassifisert som andre fordringer på selskap i samme konsern og inngår i andre fordringer. Danske Bank har sikret sitt engasjement ved selvskyldnerkausjon og pant i kundefordringer og driftsmidler.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i Ernst & Young Value Added Tax Services AS består av 20 aksjer a NOK 5 000. Alle aksjene eies av Ernst & Young AS, org. nr. 976 389 387, og det er bare en aksjeklasse.

Note 8 - Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld

<i>Leverandørgjeld</i>	2021	2019/20
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	-7 682 773	0
<i>Gjeld</i>	2021	2019/20
Gjeld til konsernselskap	-9 146 034	-5 735 329
Avsatt konsernbidrag	-377 865	-414 641
Sum	<u>-9 523 899</u>	<u>-6 149 970</u>

Note 9 - Konsern

Ernst & Young Value Added Tax Services AS er et heleid datterselskap av Ernst & Young AS, og omfattes av konsernregnskapet til Ernst & Young. Konsernregnskapet kan fås utlevert på selskapets forretningskontor i Oslo med adresse Dronning Eufemias gate 6 A, 0191 Oslo.



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Årsrapport for 2020/21

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Penneo Dokumentnøkkel: 0UYH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Resultatregnskap

Alle tall i NOK

	Note	2020/21	2019/20
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		<u>7 311 848</u>	<u>7 469 490</u>
Driftskostnader			
Varekostnad	2	6 941 889	7 087 827
Annen driftskostnad	3	38 803	35 731
Sum driftskostnader		<u>6 980 692</u>	<u>7 123 558</u>
Driftsresultat		<u>331 156</u>	<u>345 932</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		74 208	71 664
Annen finanskostnad		27 499	2 955
Netto finansposter		<u>46 709</u>	<u>68 709</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>377 865</u>	<u>414 641</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>83 130</u>	<u>91 221</u>
Årsresultat		<u>294 735</u>	<u>323 420</u>
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	<u>294 735</u>	<u>323 420</u>

Penneo Dokumentnøkkel: 01YTH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Balanse pr. 30. juni

Alle tall i NOK

	Note	2020/21	2019/20
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4	2 332	1 270
Sum immaterielle eiendeler		2 332	1 270
Sum anleggsmidler		2 332	1 270
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	6	10 430 506	1 426 584
Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt		452 901	266 270
Andre fordringer	6	7 584 239	4 555 846
Sum fordringer		18 467 646	6 248 700
Sum omløpsmidler		18 467 646	6 248 700
Sum eiendeler		18 469 978	6 249 970

Penneo Dokumentnøkkel: 0UYH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Balanse pr. 30. juni

Alle tall i NOK

	Note	2020/21	2019/20
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 7	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	<u>0</u>	<u>0</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>0</u>	<u>0</u>
Sum egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	8	7 682 773	0
Skyldige offentlige avgifter		1 163 307	0
Annen kortsiktig gjeld	5, 8	<u>9 523 899</u>	<u>6 149 970</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>18 369 979</u>	<u>6 149 970</u>
Sum gjeld		<u>18 369 979</u>	<u>6 149 970</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>18 469 978</u>	<u>6 249 970</u>

30. juni 2021
Oslo, 11. november 2021

Christin Erichsen Bøsterud
Styremedlem

Bjørgun Jønsberg
Styremedlem

Anders Roll-Matthiesen
Daglig leder

Per Oskar Tobiassen
Styreleder

Penneo Dokumentnøkkel: 01YFH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har avvikende regnskapsår med avslutning 30. juni 2021. Selskapets virksomhet består i hovedsak av avgiftsrepresentasjon i Norge for utenlandske kunder. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning for fortsatt drift.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer i takt med utførelsen. Salgsinntektene består i hovedsak av honorarer for avgiftsrepresentasjon.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig 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.

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 reverseres eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Fremmedytelser

Selskapet har avtale med Ernst & Young AS som innebærer kjøp av en rekke driftstjenester. Det omfatter blant annet administrasjon, regnskapsføring, kontordrift, IT, markedsføring og HR. Det er i 2020/2021 belastet driftstjenester med totalt kr 6 941 893 som er ført som fremmedytelser.

Note 3 - Lønnskostnader og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen fast ansatte, og det er ikke utbetalt lønn eller andre godtgjørelser. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020/21 utgjør kr. 25 000 eksklusiv merverdiavgift. Alt gjelder ordinær revisjon.

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2020/21	2019/20
Betalbar skatt på årets resultat	1 062	1 167
Endring utsatt skatt	-1 062	-1 167
Skatteeffekt av konsernbidrag	83 130	91 221
Årets totale skattekostnad	83 130	91 221

Perneo Dokumentnøkkel: 01YFH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

<i>Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:</i>	2020/21	2019/20
Ordinært resultat før skattekostnad	377 865	414 640
Endring i midlertidige forskjeller	4 826	5 304
Alminnelig inntekt	382 691	419 944
Ytet konsernbidrag	-377 865	-414 641
Grunnlag betalbar skatt	4 826	5 303
Betalbar skatt (22% for i år, 22% for i fjor) av årets skattegrunnlag	1 062	1 167
Ikke utlignet skatt forrige regnskapsår	1 167	152 178
Betalt forskuddsskatt	-88 430	-169 165
Betalbar skatt i balansen	-86 201	-15 820

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2020/21	2019/20
Utestående fordringer	-10 600	-5 774
Netto midlertidige forskjeller pr 30.06	-10 600	-5 774
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 22% for i fjor)	-2 332	-1 270

	2020/21
22% skatt av resultat før skatt	83 130
Beregnet skattekostnad	83 130

Effektiv skattesats *) 22 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.07.2020	100 000	0	100 000
Årsresultat	0	294 735	294 735
Avgitt konsernbidrag	0	-294 735	-294 735
Egenkapital 30.06.2021	100 000	0	100 000

Note 6 - Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer

<i>Fordringer</i>	2020/21	2019/20
Kundefordringer	1 615 885	1 426 583
Kundefordringer på andre EY selskap	8 814 621	0
Sum	10 430 506	1 426 583

Av kundefordringer på andre EY selskap utgjør fordringer til selskap i samme konsern 8 627 TNOK. I tillegg utgjør fordring til andre selskap som inngår i EY Europe SCRL TNOK 178.

2020/21 **2019/20**

Perneo Dokumentnøkkel: 01JYH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Noter til regnskapet for 2020/21

Alle tall i NOK

Fordringer

Fordring på foretak i samme konsern	7 496 082	3 938 456
Tilgodehavende skatt og merverdiavgift	86 201	615 820
Andre fordringer	1 956	1 570
Sum	<u>7 584 239</u>	<u>4 555 846</u>

Ernst & Young Value Added Tax Services AS inngår i morselskapets konsernkontoordning i Danske Bank. Per 30.06.2021 hadde selskapet til gode på konsernkonto kr 7 496 082. Posten er klassifisert som andre fordringer på selskap i samme konsern og inngår i andre fordringer. Danske Bank har sikret sitt engasjement ved selvskyldnerkausjon og pant i kundefordringer og driftsmidler.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i Ernst & Young Value Added Tax Services AS består av 20 aksjer a NOK 5 000. Alle aksjene eies av Ernst & Young AS, org. nr. 976 389 387, og det er bare en aksjeklasse.

Note 8 - Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld

<i>Leverandørgjeld</i>	2020/21	2019/20
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	-7 682 773	0
Gjeld	2020/21	2019/20
Gjeld til konsernselskap	-9 146 034	-5 735 329
Avsatt konsernbidrag	-377 865	-414 641
Sum	<u>-9 523 899</u>	<u>-6 149 970</u>

Note 9 - Konsern

Ernst & Young Value Added Tax Services AS er et heleid datterselskap av Ernst & Young AS, og omfattes av konsernregnskapet til Ernst & Young. Konsernregnskapet kan fås utlevert på selskapets forretningskontor i Oslo med adresse Dronning Eufemias gate 6 A, 0191 Oslo.

Perneo Dokumentnøkkel: 01YFH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ



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."

Anders Roll-Matthiesen

Daglig leder

Serienummer: 9578-5994-4-452536

IP: 145.62.xxx.xxx

2021-11-11 07:54:47 UTC



Per Oskar Tobiassen

Styreleder

Serienummer: 9578-5993-4-4035147

IP: 95.34.xxx.xxx

2021-11-11 07:58:54 UTC



Christin Erichsen Bøsterud

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1850385

IP: 77.16.xxx.xxx

2021-11-11 08:04:35 UTC



Bjørgun Jønsberg

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1841807

IP: 84.211.xxx.xxx

2021-11-11 08:09:52 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 0UJYH-HBNWP-04ECB-L6TMY-UOWUZ-FGNLQ

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Til generalforsamlingen i Ernst & Young Value Added Tax Services AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Ernst & Young Value Added Tax Services AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 294 735. Årsregnskapet består av balanse per 30. juni 2021, resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 30. juni 2021, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 utilsiktede 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 så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

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 utilsiktede 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Side 1 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEMLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING.

Dette dokumentet er signert med PAdES-format (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

SIGNICAT
11.11.2021



Uavhengig revisors beretning for Ernst & Young Value Added Tax Services AS



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 utilsiktede feil. Vi utfører 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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning 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 modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter 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 revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Oslo, 11. november 2021

PARTNER REVISJON AS

Nils Frode Johansen
Statsautorisert revisor

Side 2 av 2

Adresse:
Postb. 1942 Vikla
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING.

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer eller signeringer.

SIGNICAT
11.11.2021



Elektronisk signatur

Signert av

Johansen, Nils Frode

 **bankID**

Dato og tid (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

11.11.2021 09:53:50

Signaturmetode

Norwegian BankID

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de følgende sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signaturdetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.