

Årsregnskap for
ASPIRE BRANDS AS

913390822

Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	293 822 967	219 209 809
Annen driftsinntekt	1	3 503 201	4 990 638
Sum driftsinntekter		297 326 169	224 200 447
Driftskostnader			
Varekostnad		-218 607 823	-163 559 667
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	-33 564 581	-28 765 733
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	-382 468	-326 007
Annen driftskostnad	7, 8, 9	-30 883 383	-25 492 495
Sum driftskostnader		-283 438 256	-218 143 903
Driftsresultat		13 887 913	6 056 544
Finansinntekter			
Annen renteinntekt	10	630 074	63 658
Annen finansinntekt	11	19 366 060	14 022 538
Sum finansinntekter		19 996 134	14 086 195
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-3 234 053	-1 590 936
Annen finanskostnad	11	-20 224 918	-14 110 822
Sum finanskostnader		-23 458 971	-15 701 758
Netto finans		-3 462 836	-1 615 563
Resultat før skattekostnad		10 425 076	4 440 982
Skattekostnad	12, 13	-2 294 480	-1 002 380
Årsresultat		8 130 597	3 438 602
Overføringer			
Tilleggsutbytte		2 500 000	0
Annen egenkapital		5 630 597	3 438 602
Sum overføringer		8 130 597	3 438 602

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	12, 13	314 582	322 601
Sum immaterielle eiendeler		314 582	322 601
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6, 14, 15	13 779 989	13 684 989
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6, 14	1 824 377	1 893 364
Sum varige driftsmidler		15 604 366	15 578 354
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	16, 17	1 858 729	972 026
Lån til foretak i samme konsern	18	8 231 637	7 240 001
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10, 18	2 544 521	2 537 096
Sum finansielle anleggsmidler		12 634 887	10 749 123
Sum anleggsmidler		28 553 835	26 650 078
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	19	36 404 565	38 010 694
Sum varer		36 404 565	38 010 694
Fordringer			
Kundefordringer	9, 14	43 572 977	31 649 232
Kortsiktige konsernfordringer	17	4 592 583	3 189 473
Andre kortsiktige fordringer		3 910 001	3 573 844
Sum fordringer	20	52 075 561	38 412 549
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	21	1 646 158	1 693 726
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 646 158	1 693 726
Sum omløpsmidler		90 126 284	78 116 970
SUM EIENDELER		118 680 119	104 767 048

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	22, 23	52 500	52 500
Overkurs	23	14 127 500	14 127 500
Sum innskutt egenkapital		14 180 000	14 180 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	23	21 014 806	15 384 208
Sum opptjent egenkapital		21 014 806	15 384 208
Sum egenkapital		35 194 806	29 564 208
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14, 15	7 560 000	7 980 000
Sum annen langsiktig gjeld		7 560 000	7 980 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	26 810 824	28 532 307
Leverandørgjeld	8	32 563 046	32 644 398
Betalbar skatt	12, 13	2 311 832	923 561
Skyldige offentlige avgifter	21	2 329 475	1 868 812
Kortsiktig konserngjeld	17	6 458 960	0
Annen kortsiktig gjeld		5 451 176	3 253 762
Sum kortsiktig gjeld		75 925 313	67 222 840
Sum gjeld		83 485 313	75 202 840
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		118 680 119	104 767 048

Fredrikstad, 17.06.2024

Jess Allen Bell Jr
styrets leder

Marius Ferstad
styremedlem / daglig leder

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Regnskapet konsolideres opp i konsernregnskapet til Aspire Group AS

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

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 anleggsmidler/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Varebeholdninger

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og netto salgspris. Netto salgspris er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

Fordringer

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

Pensjoner

Ytelsesbaserte pensjonsordninger, vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Endring i ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner, fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid.

Akkumulert virkning av estimatendringer og endringer i finansielle og actuarielle forutsetninger (actuarielle gevinster og tap) under 10 % av det som er størst av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene ved begynnelsen av året innregnes ikke. Når den akkumulerte virkningen er over 10 %-grensen ved årets begynnelse, resultatføres det overskytende over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid. Periodens netto pensjonskostnad klassifiseres som lønns- og personalkostnader.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Det har ikke vært endringer i regnskapsprinsippene fra 2022 til 2023

Note 1 - Salgsinntekter

Selskapets inntekter fordeler seg geografisk som følger

	2023	2022
Varer og tjenester levert i Norge	32,8 MNOK	31,8 MNOK
Varer og tjenester eksport	264,5 MNOK	187,4 MNOK
SUM	297,3 MNOK	219,2 MNOK

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	3 026 680	121 212	350 268

Note 4 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	24 960 718	21 893 192
Arbeidsgiveravgift	4 191 200	3 493 626
Pensjonskostnader	1 217 585	1 033 528
Andre relaterte ytelser	3 195 077	2 345 388
Sum	33 564 581	28 765 733

Note 5 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 38

Note 6 - Varige driftsmidler/anleggsmidler

Varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01	4 002 901	13 684 989	17 687 890
Tilgang i året	314 183	95 000	409 183
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost pr 31.12	4 317 084	13 779 989	18 097 073
Akkumulert av- og nedskrivninger 01.01	-2 109 538	0	-2 109 538
Akkumulert av- og nedskrivninger 31.12	-2 492 004	0	-2 492 004
Balanseført verdi pr 31.12	1 825 080	13 779 989	15 605 069
Årets av- og nedskrivninger	382 466	0	382 466
Økonomisk levetid	2 - 100	0	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 7 - Revisjon

	2023	2022
Godtgjørelse til revisor		
Revisjon	190 000	402 731
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	190 000	402 731

Note 8 - Nærstående transaksjoner

Av selskapets leverandørgjeld er NOK 0 knyttet til selskap som er nærstående av morselskapet. Gjelden knytter seg til management fee og vareleveranser.

Det er bokført samlede renter til nærstående parter med NOK 12 000.

I år er det bokført NOK 0 i management fee fra nærstående selskap Aspire Brands US.

Note 9 - Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende 31.12	43 972 977	32 049 232
Avsetning til tap	-400 000	-400 000
Kundefordringer 31.12	43 572 977	31 649 232

	2023	2022
Årets konstaterte tap på fordringer	46 180	208 827
Tap på fordringer	46 180	208 827

Note 10 - Fordringer, tilknyttet selskap

	2023	2022
Fordringer		
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	2 544 521	2 537 096

Fordringen forfaller senere enn ett år.

Samlet renter belastet i år er kr. 107 425

Note 11 - Valuta

Agio inntekt og Agio kostnad bokføres fortløpende i regnskapet som finansposter.

Selskapet disponerer likviditet i utenlandsk valuta, men foretar ellers ingen valutasikringer. Selskapet har ingen annen gjeld i fremmed valuta enn leverandørgjeld.

Note 12 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	2 286 460	923 561
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	8 020	0
Skattekostnad	2 294 480	923 561
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	10 425 076	4 440 982
Permanente forskjeller	119 702	115 288
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-36 450	39 095
- Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-397 362
Skattepliktig inntekt	10 508 329	4 198 003
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	2 311 832	923 561
Sum betalbar skatt i balansen	2 311 832	923 561

Note 13 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	-388 306	-370 169	-18 137
Omløpsmidler	-1 078 062	-1 059 750	-18 312
Kortsiktig gjeld	0	0	0
Andel skattepliktig avsatt utbytte	0	0	0
Netto forskjeller	-1 466 368	-1 429 919	-36 450
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-1 466 368	-1 429 919	-36 450
Utsatt skattefordel 31.12.2023 basert på 22 %	-322 602	-314 582	-8 020

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner - kassekreditt	26 810 824	28 532 307
Gjeld til kredittinstitusjon - langsiktig gjeld	7 560 000	7 980 000
Pantsatt varelager	36 404 565	36 917 615
Pantsatt kundefordringer/factoring	43 572 977	28 858 549
Pantsatt driftsmidler	15 604 366	15 578 354

Det er stilt sikkerhet for selskapets forpliktelser som følger:

Varelager	NOK 22.000.000
Kundefordringer	NOK 20.000.000
Driftstilbehør	NOK 6.000.000
Eiendom	NOK 14.000.000

Selskapet har samlet limit på bankkontoene på 40 MNOK.

Banken har husleiegaranti med NOK 1 030 000.

Note 15 - Gjeld

Del av gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	7 160 000
Gjeld som er sikret ved pant eller ligende i eiendeler	7 560 000
Balanseførte verdier av pantsatte eiendeler	13 779 989

Note 16 - Investering i datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital 31. desember 2023	Selskapets resultat for 2023
Aspire Brands B.V.	Rottterdam, Nederland	100 %	4 183 636 NOK	1 821 839 NOK
Aspire Brands Oy	Helsinki, Finland	100 %	542 302 NOK	434 133 NOK
Omhu Skin Care AS	Fredrikstad, Norge	100 %	23 201 NOK	- 1 231 NOK

Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2023:

Spesifikasjon interne transaksjoner	Beløp	Intern gevinst
Salg av varer	13 942 200	2 091 330
Management fee	3 482 514	0

Til datterselskapene Aspire Brands i Nederland og Finland har selskapet en netto fordring på kr. 12 269 132 som knytter seg til kortsiktige mellomværende og management fee.

Lånene er med dette ikke belastet renter.

Av selskapets kundefordringer er NOK 4 340 158 knyttet til intern salg varer til datterselskapet i Finland.

Konsernregnskapet utarbeides i selskapets morsselskap, Aspire Group AS.

Note 17 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Konsernregnskap

Morselskapets navn

Aspire Group AS

Forretningskontor for morselskapet

Nygaardsgata 55, 1607 Fredrikstad

Fordringer

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	4 592 583	3 189 473

Kortsiktig gjeld

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	6 458 960	0

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Aksjer i datterselskap er bokført til kostpris.

Note 18 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	10 776 158
---	------------

Note 19 - Varer

Varer	2023	2022
Råvarer og innkjøpte halvfabrikata	0	0
Varer under tilvirkning	0	0
Lager av innkjøpte varer	36 404 565	38 010 694
Ferdigvarer	0	0
Sum	36 404 565	38 010 694

Note 20 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 21 - Bankinnskudd

	31.12.2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	960 938
Skyldig skattetrekk	-960 928

Note 22 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	10 500	5	52 500
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
ASPIRE GROUP AS	6 300	60,00	Ordinære
PROCON INVEST AS	4 200	40,00	Ordinære
Totalt antall aksjer	10 500	100	

Note 23 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	52 500	14 127 500	15 384 208	29 564 208
Årsresultat	0	0	8 130 597	8 130 597
Tilleggsutbytte i løpet av året, basert på siste fastsatte regnskap	0	0	-2 500 000	-2 500 000
Andre endringer	0	0	1	1
Egenkapital 31.12.2023	52 500	14 127 500	21 014 806	35 194 806