



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	927 057 018
Organisasjonsform:	Norskreg. utenlandsk foretak
Foretaksnavn:	WALTERSCHEID POWERTRAIN SERVICES, NORWAY
Forretningsadresse:	Karihaugveien 102 1086 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### 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:	Maximilian Bandel
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	29.07.2024

### 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, 02.08.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	2	18 207 046	46 602 651
<b>Sum inntekter</b>		<b>18 207 046</b>	<b>46 602 651</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		11 825 575	24 259 132
Lønnskostnad	3	6 465 827	12 485 791
Avskrivning	4	103 180	112 869
Annen driftskostnad	3, 5, 6	-482 267	6 277 813
<b>Sum kostnader</b>		<b>17 912 315</b>	<b>43 135 605</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>294 731</b>	<b>3 467 046</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		4 103 705	191 902
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>4 103 705</b>	<b>191 902</b>
Annen finanskostnad		3 820 868	698 465
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 820 868</b>	<b>698 465</b>
<b>Netto finans</b>		<b>282 837</b>	<b>-506 563</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	7	<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	8	577 568	2 960 483
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Maskiner og anlegg	4		806 582
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4		124 422
<b>Sum varige driftsmidler</b>			<b>931 004</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer			14 568
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>			<b>14 568</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>945 572</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>			<b>6 855 817</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	5, 9	769 388	6 787 396
Andre fordringer	9	8 898 543	1 000 270
<b>Sum fordringer</b>		<b>9 667 931</b>	<b>7 787 666</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>	10	<b>464 537</b>	<b>10 145 819</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>10 132 468</b>	<b>24 789 302</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>10 132 468</b>	<b>25 734 874</b>

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8, 11	3 096 130	4 585 780
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>3 096 130</b>	<b>4 585 780</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 096 130</b>	<b>4 585 780</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	9	875 122	2 985 327
Skyldige offentlige avgifter		18 521	2 168 255
Annen kortsiktig gjeld	9	6 142 695	15 995 512
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>7 036 338</b>	<b>21 149 094</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 036 338</b>	<b>21 149 094</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 132 468</b>	<b>25 734 874</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 694232

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 927 057 018  
Organisasjonsform: Norskreg. utenlandsk foretak  
Foretaksnavn: WALTERSCHEID POWERTRAIN SERVICES,  
NORWAY  
Forretningsadresse: Karihaugveien 102  
1086 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### 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: Maximilian Bandel  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.07.2024

#### 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, 01.08.2024



Organisasjonsnr: 927 057 018  
WALTERSCHEID POWERTRAIN SERVICES,  
NORWAY

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	2	18 207 046	46 602 651
<b>Sum inntekter</b>		<b>18 207 046</b>	<b>46 602 651</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		11 825 575	24 259 132
Lønnskostnad	3	6 465 827	12 485 791
Avskrivning	4	103 180	112 869
Annen driftskostnad	3, 5, 6	-482 267	6 277 813
<b>Sum kostnader</b>		<b>17 912 315</b>	<b>43 135 605</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>294 731</b>	<b>3 467 046</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		4 103 705	191 902
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>4 103 705</b>	<b>191 902</b>
Annen finanskostnad		3 820 868	698 465
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 820 868</b>	<b>698 465</b>
<b>Netto finans</b>		<b>282 837</b>	<b>-506 563</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	7	<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	8	577 568	2 960 483
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>577 568</b>	<b>2 960 483</b>



Organisasjonsnr: 927 057 018  
WALTERSCHEID POWERTRAIN SERVICES,  
NORWAY

## BALANSE

Beløp i: NOK Note 2023 2022

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4		806 582
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4		124 422
Sum varige driftsmidler			931 004

Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			14 568
Sum finansielle anleggsmidler			14 568

Sum anleggsmidler		0	945 572
-------------------	--	---	---------

#### Omløpsmidler

Varer			
Sum varer			6 855 817

Fordringer			
Kundefordringer	5, 9	769 388	6 787 396
Andre fordringer	9	8 898 543	1 000 270
Sum fordringer		9 667 931	7 787 666

Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	10	464 537	10 145 819

Sum omløpsmidler		10 132 468	24 789 302
------------------	--	------------	------------

SUM EIENDELER		10 132 468	25 734 874
---------------	--	------------	------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital Innskutt egenkapital

Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8, 11	3 096 130	4 585 780
Sum opptjent egenkapital		3 096 130	4 585 780

Sum egenkapital		3 096 130	4 585 780
-----------------	--	-----------	-----------



<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	9	875 122	2 985 327
Skyldige offentlige avgifter		18 521	2 168 255
Annen kortsiktig gjeld	9	6 142 695	15 995 512
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>7 036 338</b>	<b>21 149 094</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 036 338</b>	<b>21 149 094</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 132 468</b>	<b>25 734 874</b>



Organisasjonsnr: 927 057 018  
WALTERSCHEID POWERTRAIN SERVICES,  
NORWAY

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	

## Note

3

### Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5704284.00	9752156.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	783365.00	1404569.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	437930.00	803768.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-459752.00	525299.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6465827.00	12485792.00

## Note

### Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

### Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Daglig leder er ikke lønnet av selskapet. Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

## Note



## Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	150596.00	165000.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	150596.00	165000.00

## Note

### Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:  
7.00

## Note

### Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Omløpsmidler                      Startdato      Sluttdato      Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato      Sluttdato      Endring

Kortsiktig gjeld                      Startdato      Sluttdato      Endring



## Årsrapport for 2023

### Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

### Revisjonsberetning



Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

## **Årsrapport for 2023**

- Årsregnskap**
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

**Revisjonsberetning**



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Resultatregnskap 01.01-31.12

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt	2	18 207 046	46 602 651
Sum driftsinntekter		18 207 046	46 602 651
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		11 825 575	24 259 132
Lønnskostnad	3	6 465 827	12 485 791
Avskrivning	4	103 180	112 869
Annen driftskostnad	3, 5, 6	-482 267	6 277 813
Sum driftskostnader		17 912 315	43 135 605
Driftsresultat		294 731	3 467 046
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		4 103 705	191 902
Annen finanskostnad		3 820 868	698 465
Netto finansposter		282 837	-506 563
Ordinært resultat før skattekostnad	7	577 568	2 960 483
<b>Årsresultat</b>	7	577 568	2 960 483
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	8	577 568	2 960 483



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Maskiner og anlegg	4	0	806 582
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	0	124 422
Sum varige driftsmidler		<u>0</u>	<u>931 004</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer		0	14 568
Sum anleggsmidler		<u>0</u>	<u>945 572</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varer		<u>0</u>	<u>6 855 817</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	5	769 388	6 787 396
Andre fordringer	9	<u>8 898 543</u>	<u>1 000 270</u>
Sum fordringer		<u>9 667 931</u>	<u>7 787 666</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	<u>464 537</u>	<u>10 145 819</u>
Sum omløpsmidler		<u>10 132 468</u>	<u>24 789 302</u>
Sum eiendeler		<u>10 132 468</u>	<u>25 734 874</u>



Walterscheid Powertrain Services, Norway

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	8, 11	3 096 130	4 585 780
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		875 122	2 985 327
Skyldige offentlige avgifter		18 521	2 168 255
Annen kortsiktig gjeld	9	6 142 695	15 995 512
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 036 338</u>	<u>21 149 094</u>
Sum gjeld		<u>7 036 338</u>	<u>21 149 094</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>10 132 468</u>	<u>25 734 874</u>

  
Maximilian Bandel  
Daglig leder/adm. dir



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Salgsinntekter*

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

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

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

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

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

##### *Fordringer*

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

##### *Varebeholdninger*

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Ukurans er beregnet som beskrevet nedenfor ut fra omløpshastighet. Prinsippet for beregning av ukurans følger konsernets prinsipper og er uforandret i forhold til tidligere år. Vareforbruket inkluderer frakt, toll- og spedisjonskostnader på innkjøpte varer

##### *Valuta*

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt. Valutagevinster- og tap føres henholdsvis som finansinntekter og finanskostnader.

##### *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.

##### *Pensjoner*

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel i den grad innskuddet kan reduseres eller redusere framtidige innbetalinger.



**Walterscheid Powertrain Services, Norway**

---

**Noter til regnskapet for 2023**

*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 kke i tråd med unntaksreglene for små foretak.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 2 - Salgsinntekter

	2023	2022
<i>Geografisk fordeling</i>		
Norge	15 265 447	46 481 098
Andre filialer i konsern strukturen	2 941 599	121 553
	<u>18 207 046</u>	<u>46 602 651</u>

#### Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Lønninger	5 704 284	9 752 156
Arbeidsgiveravgift	783 365	1 404 569
Pensjonskostnader	437 930	803 768
Andre ytelser	-459 752	525 299
Sum	<u>6 465 827</u>	<u>12 485 792</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 7 årsverk

#### *Ytelser til ledende personer*

Daglig leder er ikke lønnet av selskapet.

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

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2023	2022
Revisjon	150 596	165 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 4 - Varige driftsmidler

	Driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	2 800 358
Avgang solgte driftsmidler	-2 800 358
Anskaffelseskost 31.12.	<u>0</u>
Balanseført pr. 31.12.	<u>0</u>
Årets avskrivninger	103 180
Økonomisk levetid	3-10
Avskrivningsplan	Lineær

Driftsmidlene er solgt i løpet av 2023 med et tap på 827 823,90 kr



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 5 - Tap på fordringer

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Avsetninger pr. 01.01.	-160 799	-1 226 444
Avsetninger pr. 31.12.	-85 929	-160 799
Endring avsetning for tap på fordringer	<u>-74 870</u>	<u>-1 065 645</u>

#### Note 6 - Andre Driftskostnader

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Frakt og spedisjon	490 316	2 197 354
Lokaikostnader	0	109 810
Fremmede tjenester	719 160	1 282 365
Telefoni, forsikring, andre kontorkostnader	260 401	809 429
Andre driftskostnader	-1 952 144	4 729 325
Annen driftskostnad	0	-2 850 470
Sum	<u>-482 267</u>	<u>6 277 813</u>

Det negative beløpet på andre driftskostnader skyldes virksomhetens overdagelesesavtalen med morselskapet i Tyskland, Off-Highway Powertrain Services Germany GmbH.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 7 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	577 568	2 690 000
Permanente forskjeller	4 520 332	54 093
Alminnelig inntekt	5 097 900	2 744 093
Anvendt fremførbart underskudd	-5 097 900	-2 744 093
Årets skattegrunnlag	0	0

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	0	55 824
Varebeholdning	0	-1 193 757
Utestående fordringer	-85 929	-150 070
Gevinst- og tapskonto	0	-4 491 008
Sum	-85 929	-5 779 011
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-8 245 644	-8 165 519
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-8 331 573	-13 944 530
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-8 331 573	-13 944 530
Sum	0	0

<i>Oversikt over permanente forskjeller</i>	2023	2022
Andre ikke fradragsberettigede kostnader	29 324	54 093
Tilbakeførte gjeldsrenter	4 491 008	0
Sum permanente forskjeller	4 520 332	54 093

<i>Oversikt over endringer i midlertidige forskjeller som påvirker skattbart resultat</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	135 949	-22 554
Varebeholdning	-1 193 757	-2 183 311
Utestående fordringer	-64 141	-1 066 246
Finansielle instrumenter	-4 491 008	214 473
Sum endring i midl. forskjeller som påvirker skattegrunnlaget	-5 612 957	-3 057 638

Selskapet benytter seg for unntaksregelen for små foretak for å ikke bokføre utsatt skattefordel.

#### Note 8 - Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 585 780	4 585 780
Årsresultat	577 568	577 568
Andre endringer	-2 067 218	-2 067 218
Egenkapital 31.12.	3 096 130	3 096 130

Det var en korleksjon av egenkapitalen i 2021 som ble bokført to ganger. Vi reverserte den doble oppføringen i 2023. Reverseringen påvirker ikke resultatregnskapet verken i 2021 eller 2023. Det er en kun en endring i balansen.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Noter til regnskapet for 2023

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

<i>Fordringer</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Andre fordringer	8 897 067	55 020
<i>Gjeld</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Annen kortsiktig gjeld	-4 627 231	-7 738 311

#### Note 10 - Bankinnskudd

Bundne midler på skattetrekkkonto per 31.12 utgjør:	<b>2023</b>
Sum	<u>13 592</u>

#### Note 11 - Usikkerhet om fortsatt drift

Walterscheid Powertrain Services, Norway er en norsk filial eid av OFF-HIGHWAY POWERTRAIN SERVICES GMB,Tyskland.

En filial er ikke et selvstendig selskap, det er det tyske eierselskapet som er ansvarlig for all gjeld. Med bakgrunn i dette foreligger det forutsening om fortsatt drift.



# Deloitte.

Deloitte AS  
Skolegata 4  
Postboks 38  
NO-4575 Lyngdal  
Norway

+47 38 12 27 45  
www.deloitte.no

Til eiere i Walterscheid Powertrain Services, Norway

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Walterscheid Powertrain Services, Norway 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 årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 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 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 ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll 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 avviklet.

## 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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:

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

Registrert i Foretaksregisteret  
Medlemmer av Den norske Revisorforening  
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.



**Deloitte.**

Uavhengig revisors beretning  
Walterscheid Powertrain Services,  
Norway

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 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 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 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Lyngdal, 29. juli 2024  
Deloitte AS

**Helge Ege**  
statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)



## Uavhengig revisors beretning

Name

Date

**Ege, Helge**

**2024-07-29**

Identification

 bankID Ege, Helge



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF  
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Salgsinntekter*

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

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

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

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

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

##### *Fordringer*

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

##### *Varebeholdninger*

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Ukurans er beregnet som beskrevet nedenfor ut fra omløpshastighet. Prinsippet for beregning av ukurans følger konsernets prinsipper og er uforandret i forhold til tidligere år. Vareforbruket inkluderer frakt, toll- og spedisjonskostnader på innkjøpte varer

##### *Valuta*

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt. Valutagevinster- og tap føres henholdsvis som finansinntekter og finanskostnader.

##### *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.

##### *Pensjoner*

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel i den grad innskuddet kan reduseres eller redusere framtidige innbetalinger.



**Walterscheid Powertrain Services, Norway**

---

**Noter til regnskapet for 2023**

*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 ikke i tråd med unntaksreglene for små foretak.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 2 - Salgsinntekter

	2023	2022
<i>Geografisk fordeling</i>		
Norge	15 265 447	46 481 098
Andre filialer i konsern strukturen	2 941 599	121 553
	<u>18 207 046</u>	<u>46 602 651</u>

#### Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Lønninger	5 704 284	9 752 156
Arbeidsgiveravgift	783 365	1 404 569
Pensjonskostnader	437 930	803 768
Andre ytelser	-459 752	525 299
Sum	<u>6 465 827</u>	<u>12 485 792</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 7 årsverk

#### *Ytelser til ledende personer*

Daglig leder er ikke lønnet av selskapet.

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

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2023	2022
Revisjon	150 596	165 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 4 - Varige driftsmidler

	Driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	2 800 358
Avgang solgte driftsmidler	-2 800 358
Anskaffelseskost 31.12.	<u>0</u>
Balanseført pr. 31.12.	<u>0</u>
Årets avskrivninger	103 180
Økonomisk levetid	3-10
Avskrivningsplan	Lineær

Driftsmidlene er solgt i løpet av 2023 med et tap på 827 823,90 kr

---



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 5 - Tap på fordringer

	2023	2022
Avsetninger pr. 01.01.	-160 799	-1 226 444
Avsetninger pr. 31.12.	-85 929	-160 799
Endring avsetning for tap på fordringer	-74 870	-1 065 645

#### Note 6 - Andre Driftskostnader

	2023	2022
Frakt og spedisjon	490 316	2 197 354
Lokalkostnader	0	109 810
Fremmede tjenester	719 160	1 282 365
Telefoni, forsikring, andre kontorkostnader	260 401	809 429
Andre driftskostnader	-1 952 144	4 729 325
Annen driftskostnad	0	-2 850 470
Sum	-482 267	6 277 813

Det negative beløpet på andre driftskostnader skyldes virksomhetens overdagelesesavtalen med morselskapet i Tyskland, Off-Highway Powertrain Services Germany GmbH.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 7 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	577 568	2 690 000
Permanente forskjeller	4 520 332	54 093
Alminnelig inntekt	5 097 900	2 744 093
Anvendt fremførbart underskudd	-5 097 900	-2 744 093
Årets skattegrunnlag	0	0

  

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Driftsmidler inkl goodwill	0	55 824
Varebeholdning	0	-1 193 757
Utestående fordringer	-85 929	-150 070
Gevinst- og tapskonto	0	-4 491 008
Sum	-85 929	-5 779 011
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-8 245 644	-8 165 519
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-8 331 573	-13 944 530
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-8 331 573	-13 944 530
Sum	0	0

  

<i>Oversikt over permanente forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Andre ikke fradragsberettigede kostnader	29 324	54 093
Tilbakeførte gjeldsrenter	4 491 008	0
Sum permanente forskjeller	4 520 332	54 093

  

<i>Oversikt over endringer i midlertidige forskjeller som påvirker skattbart resultat</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Driftsmidler inkl goodwill	135 949	-22 554
Varebeholdning	-1 193 757	-2 183 311
Utestående fordringer	-64 141	-1 066 246
Finansielle instrumenter	-4 491 008	214 473
Sum endring i midl. forskjeller som påvirker skattegrunnlaget	-5 612 957	-3 057 638

Selskapet benytter seg for unntaksregelen for små foretak for å ikke bokføre utsatt skattefordel.

#### Note 8 - Egenkapital

	<b>Annen egenkapital</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.	4 585 780	4 585 780
Årsresultat	577 568	577 568
Andre endringer	-2 067 218	-2 067 218
Egenkapital 31.12.	3 096 130	3 096 130

Det var en korleksjon av egenkapitalen i 2021 som ble bokført to ganger. Vi reverserte den doble oppføringen i 2023. Reverseringen påvirker ikke resultatregnskapet verken i 2021 eller 2023. Det er en kun en endring i balansen.



## Walterscheid Powertrain Services, Norway

---

### Noter til regnskapet for 2023

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

<i>Fordringer</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Andre fordringer	8 897 067	55 020
<i>Gjeld</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Annen kortsiktig gjeld	-4 627 231	-7 738 311

#### Note 10 - Bankinnskudd

Bundne midler på skattetrekkkonto per 31.12 utgjør:	<b>2023</b>
	<u>13 592</u>
Sum	<u>13 592</u>

#### Note 11 - Usikkerhet om fortsatt drift

Walterscheid Powertrain Services, Norway er en norsk filial eid av OFF-HIGHWAY POWERTRAIN SERVICES GMB,Tyskland.

En filial er ikke et selvstendig selskap, det er det tyske eierselskapet som er ansvarlig for all gjeld. Med bakgrunn i dette foreligger det forutsening om fortsatt drift.