



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 951 499 072  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KALLESTEN REVISJON OG REGNSKAP AS  
Forretningsadresse: Estervegen 1  
4056 TANANGER

### 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: Herbjørn Vestvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.02.2023

### 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, 10.07.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		25 483 782	24 047 783
<b>Sum inntekter</b>		<b>25 483 782</b>	<b>24 047 783</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		74 914	135 885
Lønnskostnad	2, 3	16 379 296	15 921 164
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		135 772	150 058
Annen driftskostnad		4 115 640	4 495 005
<b>Sum kostnader</b>		<b>20 705 621</b>	<b>20 702 112</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>4 778 161</b>	<b>3 345 671</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		32 634	10 770
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>32 634</b>	<b>10 770</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler			474 775
Annen rentekostnad		25 730	23 884
Annen finanskostnad		8 600	1 402
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>34 330</b>	<b>500 060</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 696</b>	<b>-489 290</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 776 465</b>	<b>2 856 381</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 055 008	726 746
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		900 000	
Tilleggsutbytte		4 141 864	



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Konsernbidrag		285 322	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 605 729	2 129 635
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	59 876	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>59 876</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		80 059	215 831
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>80 059</b>	<b>215 831</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap			699 305
Lån til foretak i samme konsern	6		770 279
Investeringer i aksjer og andeler		10 000	10 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>10 000</b>	<b>1 479 584</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>149 935</b>	<b>1 695 415</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 950 295	2 870 416
Andre fordringer		1 578 400	674 567
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 528 695</b>	<b>3 544 983</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 908 330	5 129 031
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>6 908 330</b>	<b>5 129 031</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>10 437 025</b>	<b>8 674 014</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital		90 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		0	4 956 163
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>90 000</b>	<b>4 986 163</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		2 746 136	-544 299
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 746 136</b>	<b>-544 299</b>
<b>Sum egenkapital</b>	5	<b>2 836 136</b>	<b>4 441 864</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		16 598
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>16 598</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		499 996	666 664
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>499 996</b>	<b>666 664</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		753 611	666 399
Betalbar skatt	4	1 051 006	703 158
Skyldige offentlige avgifter		1 777 179	1 828 183
Utbytte		900 000	
Kortsiktig konserngjeld	6	365 798	31 763
Annen kortsiktig gjeld		2 403 236	2 014 800
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>7 250 829</b>	<b>5 244 303</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 750 825</b>	<b>5 927 565</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 310549

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 951 499 072  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KALLESTEN REVISJON OG REGNSKAP AS  
Forretningsadresse: Estervegen 1  
4056 TANANGER

#### 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: Herbjørn Vestvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.02.2023

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: Ja  
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, 23.02.2023



Organisasjonsnr: 951 499 072  
KALLESTEN REVISJON OG REGNSKAP AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		25 483 782	24 047 783
<b>Sum inntekter</b>		<b>25 483 782</b>	<b>24 047 783</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		74 914	135 885
Lønnskostnad	2, 3	16 379 296	15 921 164
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		135 772	150 058
Annen driftskostnad		4 115 640	4 495 005
<b>Sum kostnader</b>		<b>20 705 621</b>	<b>20 702 112</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>4 778 161</b>	<b>3 345 671</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		32 634	10 770
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>32 634</b>	<b>10 770</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler			474 775
Annen rentekostnad		25 730	23 884
Annen finanskostnad		8 600	1 402
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>34 330</b>	<b>500 060</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 696</b>	<b>-489 290</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 776 465</b>	<b>2 856 381</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 055 008	726 746
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		900 000	
Tilleggsutbytte		4 141 864	
Konsernbidrag		285 322	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 605 729	2 129 635
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>





Organisasjonsnr: 951 499 072  
KALLESTEN REVISJON OG REGNSKAP AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	59 876	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>59 876</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		80 059	215 831
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>80 059</b>	<b>215 831</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap			699 305
Lån til foretak i samme konsern	6		770 279
Investeringer i aksjer og andeler		10 000	10 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>10 000</b>	<b>1 479 584</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>149 935</b>	<b>1 695 415</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Sum varer		0	0
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 950 295	2 870 416
Andre fordringer		1 578 400	674 567
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 528 695</b>	<b>3 544 983</b>
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 908 330	5 129 031
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>6 908 330</b>	<b>5 129 031</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>10 437 025</b>	<b>8 674 014</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital		90 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		0	4 956 163
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>90 000</b>	<b>4 986 163</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		2 746 136	-544 299
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 746 136</b>	<b>-544 299</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>2 836 136</b>	<b>4 441 864</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		16 598
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>16 598</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		499 996	666 664
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>499 996</b>	<b>666 664</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		753 611	666 399
Betalbar skatt	4	1 051 006	703 158
Skyldige offentlige avgifter		1 777 179	1 828 183
Utbytte		900 000	
Kortsiktig konserngjeld	6	365 798	31 763
Annen kortsiktig gjeld		2 403 236	2 014 800
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>7 250 829</b>	<b>5 244 303</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 750 825</b>	<b>5 927 565</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>



Organisasjonsnr: 951 499 072  
KALLESTEN REVISJON OG REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

**Note**

1

**Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. I utgangspunktet er det reglene for regnskapsoppstilling for små foretak som er benyttet. Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld. Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor. Varige driftsmidler Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Skatter Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen. Inntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres et ter hvert som de leveres.

**Note**

1

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

**Note**

2

**Antall årsverk i regnskapsåret**

16.00



Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	13334020.00	12726126.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1911120.00	1976860.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	332898.00	704329.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	801258.00	513850.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	16379296.00	15921165.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

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





Luramyrvæien 40  
Postboks 1107  
4391 Sandnes  
www.bdo.no

## Uavhengig revisors beretning

### Til generalforsamlingen i Kallesten Revisjon og Regnskap AS

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Kallesten Revisjon og Regnskap AS.

#### Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2022
- Resultatregnskap for 2022
- 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 2022 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

#### Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med 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 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>



BDO AS

Asbjørn Wathne  
statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnr: 6J25T-FAXPP-X84K1-E5665-E806L-C38ZD



# 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."

## Asbjørn Wathne

Partner

På vegne av: BDO

Serienummer: 9578-5997-4-586783

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-02-09 15:44:49 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 6J25T-FAXPP-X84KT-E5665-E80GL-C38ZD

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



---

Årsoppgjør­rapport

---

**Kallesten Revisjon og Regnskap AS**  
**2022**

Penneo Dokumentnøkkel: PLGGE-FQV64-08DYT-AA37Y-GOJHU-J6HYP

Utarbeidet av:  
Kallesten Revisjon og Regnskap AS

---

Kallesten Revisjon og Regnskap AS Org.nr. 951499072

---



## Resultatregnskap

### Kallesten Revisjon og Regnskap AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekter		25 483 782	24 047 783
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>25 483 782</b>	<b>24 047 783</b>
Varekostnad		74 914	135 885
Lønnskostnad	2, 3	16 379 296	15 921 164
Avskrivning varige driftsmidler		135 772	150 058
Annen driftskostnad		4 115 640	4 495 005
<b>Sum driftskostnad</b>		<b>20 705 621</b>	<b>20 702 112</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>4 778 161</b>	<b>3 345 671</b>
Annen renteinntekt		32 634	10 770
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>32 634</b>	<b>10 770</b>
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		0	474 775
Annen rentekostnad		25 730	23 884
Annen finanskostnad		8 600	1 402
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>34 330</b>	<b>500 060</b>
<b>Sum netto finansposter</b>		<b>-1 696</b>	<b>-489 290</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 776 465</b>	<b>2 856 381</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 055 008	726 746
<b>Ordinært resultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>
<b>Disponering av årsresultat</b>			
Overført annen egenkapital		-1 605 729	2 129 635
Avsatt til konsernbidrag		285 322	0
Avsatt til utbytte		900 000	0
Tilleggsutbytte		4 141 864	0
<b>Sum disponert</b>		<b>3 721 457</b>	<b>2 129 635</b>



## Balanse

### Kallesten Revisjon og Regnskap AS

	Note	2022	2021
<b>Eiendeler</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	59 876	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>59 876</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verkøy o.l.		80 059	215 831
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>80 059</b>	<b>215 831</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap		0	699 305
Lån til foretak i samme konsern	6	0	770 279
Investeringer i aksjer og andeler		10 000	10 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>10 000</b>	<b>1 479 584</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>149 935</b>	<b>1 695 415</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 950 295	2 870 416
Andre fordringer		1 578 400	674 567
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 528 695</b>	<b>3 544 983</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>6 908 330</b>	<b>5 129 031</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>10 437 025</b>	<b>8 674 014</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>

Penneo Dokumentnøkkel: PLGGE-FQV64-08DYT-AA37Y-GOJHU-J6HYP

**Balanse****Kallesten Revisjon og Regnskap AS**

	Note	2022	2021
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital		90 000	30 000
Ikke registrert kapitalforhøyelse		0	4 956 163
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>90 000</b>	<b>4 986 163</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		2 746 136	-544 299
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 746 136</b>	<b>-544 299</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>2 836 136</b>	<b>4 441 864</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	4	0	16 598
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>16 598</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		499 996	666 664
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>499 996</b>	<b>666 664</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		753 611	666 399
Betalbar skatt	4	1 051 006	703 158
Skyldige offentlige avgifter		1 777 179	1 828 183
Utbytte		900 000	0
Kortsiktig konserngjeld	6	365 798	31 763
Annen kortsiktig gjeld		2 403 236	2 014 800
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>7 250 829</b>	<b>5 244 303</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 750 825</b>	<b>5 927 565</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>10 586 961</b>	<b>10 369 429</b>

Tananger, 02.02.2023  
Styret for Kallesten Revisjon og Regnskap AS

Herbjørn Vestvik  
styrets leder og daglig leder

Bjørn Gausland  
Styremedlem

Marit Sivveland  
Styremedlem

May Grethe Olafsen Owe  
Styremedlem

Jonny Pedersen  
Styremedlem

Trond Fosse  
Styremedlem

Odd Terje Sirekrok  
Styremedlem

**Kallesten Revisjon og Regnskap AS    Org.nr. 951499072**

Penneo Dokumentnøkkel: PLGGE-FQV64-08DYT-AA37Y-GOJHU-J6HYP



---

## Noter til regnskapet

---

### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. I utgangspunktet er det reglene for regnskapsoppstilling for små foretak som er benyttet.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring. Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

#### Inntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.



## Noter til regnskapet

### Note 2 Spesifikasjon lønnskostnad og antall årsverk

	2022	2021
Lønninger	13 334 020	12 726 126
Annen godtgjørelse	329 630	304 757
Arbeidsgiveravgift	1 911 120	1 976 860
Pensjonskostnader	332 898	704 329
Andre ytelser	471 629	209 093
	<b>16 379 296</b>	<b>15 921 165</b>

Antall årsverk er 16.

### Note 3 Lån og sikkerhet gitt til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til noen ledende personer i selskapet.

### Note 4 Skatt

#### Årets skattekostnad fremkommer slik

	2022	2021
Skatt på årets resultat	1 131 482	710 147
Endring utsatt skatt	-76 474	16 599
<b>Årets skattekostnad</b>	<b>1 055 007</b>	<b>726 746</b>

#### Beregning av skattepliktig inntekt

	2022	2021
Resultat før skatter	4 776 465	2 856 380
Permanente forskjeller	19 019	447 005
Endringer midlertidige forskjeller	347 612	-75 452
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>5 143 096</b>	<b>3 227 933</b>
Betalbar skatt	1 131 481	710 145
Skatt på avgitt konsernbidrag	80 475	6 987
<b>Skyldig betalbar skatt</b>	<b>1 051 005</b>	<b>703 157</b>

#### Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

##### Forskjeller som utlignes

	2022	2021	Endring
Anleggsmidler	-102 249	-91 353	-10 896
Fordringer	-169 911	-163 380	-6 531
Andre midlertidige forskjeller	0	330 185	-330 185
Sum	-272 160	75 452	-347 612
<b>Utsatt skatt</b>	<b>-59 875</b>	<b>16 599</b>	<b>-76 474</b>



## Noter til regnskapet

### Note 5 Egenkapital

#### Endring egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	30 000		4 956 163	-544 299	4 441 864
Kapitalforhøyelse reg.	60 000	4 896 163	-4 956 163	0	0
Årets resultat	0		0	3 721 457	3 721 457
Avgitt konsernbidrag	0		0	-285 322	-285 322
Avsatt utbytte	0	-754 299	0	-145 701	-900 000
Tilleggsutbytte	0	-4 141 864	0	0	-4 141 864
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>90 000</b>		<b>0</b>	<b>2 746 136</b>	<b>2 836 136</b>

### Note 6 Konsernmellomværende

#### Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
<b>Langsiktige fordringer</b>		
Foretak i samme konsern	0	770 279
<b>Kortsiktige fordringer</b>		
Foretak i samme konsern	-1 265 798	-31 763

Penneo Dokumentnøkkel: PLGGE-FQV64-08DYT-AA37Y-GOJHU-J6HYP



## 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."

### Herbjørn Vestvik

Daglig leder

Serienummer: 9578-5995-4-196110

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 10:44:08 UTC



### Herbjørn Vestvik

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-196110

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 10:44:08 UTC



### ODD TERJE SIREKROK

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-698374

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 10:45:47 UTC



### Bjørn Gausland

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-771090

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 11:16:11 UTC



### Jonny Pedersen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-375663

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 11:20:22 UTC



### May Grethe Olafsen Owe

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-3732218

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 11:31:34 UTC



### Trond Fosse

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-29067

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-02 11:32:14 UTC



### Marit Sigveland

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-291375

IP: 109.247.xxx.xxx

2023-02-06 07:49:03 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PLGGE-FQV64-08DYT-AA37Y-GOJHU-J6HYP

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

#### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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