



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 958 752
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPELL AS
Forretningsadresse: Industriveien 8B
1461 LØRENSKOG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Arne Aaraas Pedersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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, 09.04.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	9 864 143	5 583 022
Sum inntekter		9 864 143	5 583 022
Kostnader			
Varekostnad			-4 019
Lønnskostnad	2	1 983 468	1 555 121
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler			948
Annen driftskostnad	2	159 991	91 291
Sum kostnader		2 143 458	1 643 340
Driftsresultat		7 720 684	3 939 682
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		355 176	
Annen renteinntekt		486	356 505
Annen finansinntekt		174 105	396
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	
Sum finansinntekter		884 305	356 901
Annen rentekostnad		35	6 069
Sum finanskostnader		35	6 069
Netto finans		884 270	350 832
Ordinært resultat før skattekostnad		8 604 954	4 290 513
Skattekostnad på ordinært resultat	3	1 791 241	951 552
Ordinært resultat etter skattekostnad		6 813 713	3 338 961
Årsresultat	4	6 813 713	3 338 961
Årsresultat etter minoritetsinteresser		6 813 713	3 338 961
Totalresultat		6 813 713	3 338 961



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		6 813 713	3 338 961
Sum overføringer og disponeringer		6 813 713	3 338 961



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	1	2
Lån til foretak i samme konsern	6	7 500 000	5 919 672
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Sum anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	2 800	1 649
Andre kortsiktige fordringer	6	186 606	
Sum fordringer		189 406	1 649
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	
Sum investeringer		4 854 538	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	3 854 690	4 029 052
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 854 690	4 029 052
Sum omløpsmidler		8 898 634	4 030 701
SUM EIENDELER		16 408 634	9 960 374

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum opptjent egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum egenkapital	4	12 312 688	8 498 975
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 462	1 648
Betalbar skatt	3	1 791 241	951 761
Skyldig offentlige avgifter		2 083 885	179 026
Annen kortsiktig gjeld	6	218 359	328 964
Sum kortsiktig gjeld		4 095 946	1 461 399
Sum gjeld		4 095 946	1 461 399
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 408 634	9 960 374



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	88 658 796	86 338 067
Annen driftsinntekt		28 685	12 325
Sum inntekter		88 687 480	86 350 392
Kostnader			
Varekostnad	2	53 293 431	59 799 949
Lønnskostnad	3	11 677 725	9 148 402
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	294 603	141 880
Annen driftskostnad	3, 5	5 847 035	4 699 658
Sum kostnader		71 112 794	73 789 890
Driftsresultat		17 574 686	12 560 502
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 335	22 174
Annen finansinntekt		369 843	5 455
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	
Sum finansinntekter		725 715	27 630
Annen rentekostnad		296 210	595 321
Annen finanskostnad		59 524	48 271
Sum finanskostnader		355 735	643 592
Netto finans		369 981	-615 963
Ordinært resultat før skattekostnad		17 944 667	11 944 539
Skattekostnad på ordinært resultat	6	3 830 917	2 624 927
Ordinært resultat etter skattekostnad		14 113 750	9 319 612
Årsresultat	7	14 113 750	9 319 612
Minoritetsinteresser		1 837 491	1 471 097
Årsresultat etter minoritetsinteresser		12 276 259	7 848 515



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Totalresultat		12 276 259	7 848 515



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	35 237	118 215
Sum immaterielle eiendeler		35 237	118 215
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	8	840 026	394 416
Sum varige driftsmidler	4	1 493 443	1 047 833
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		21 999	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		21 999	20 000
Sum anleggsmidler		1 550 679	1 186 048
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	33 282 762	11 472 684
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	2 067 641	2 980 883
Andre kortsiktige fordringer		4 160 923	4 023 900
Sum fordringer		6 228 564	7 004 782
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	
Sum investeringer		4 854 538	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	12 443 068	21 541 160
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 443 068	21 541 160
Sum omløpsmidler		56 808 932	40 018 626



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EIENDELER		58 359 611	41 204 674
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum opptjent egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum egenkapital	7	34 972 760	24 045 616
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 11	6 599 821	9 847 020
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	
Sum annen langsiktig gjeld		9 099 821	9 847 020
Sum langsiktig gjeld		9 099 821	9 847 020
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 348 118	
Leverandørgjeld		957 039	862 839
Betalbar skatt	6	3 747 939	2 686 604
Skyldig offentlige avgifter		3 256 860	2 889 622
Annen kortsiktig gjeld		977 074	872 974
Sum kortsiktig gjeld		14 287 030	7 312 038
Sum gjeld		23 386 851	17 159 059
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		58 359 611	41 204 674



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		11 947 939	9 847 020



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 878665

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 958 752
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPELL AS
Forretningsadresse: Industriveien 8B
1461 LØRENSKOG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Arne Aaraas Pedersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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 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, 17.08.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	9 864 143	5 583 022
Sum inntekter		9 864 143	5 583 022
Kostnader			
Varekostnad			-4 019
Lønnskostnad	2	1 983 468	1 555 121
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler			948
Annen driftskostnad	2	159 991	91 291
Sum kostnader		2 143 458	1 643 340
Driftsresultat		7 720 684	3 939 682
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		355 176	
Annen renteinntekt		486	356 505
Annen finansinntekt		174 105	396
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	
Sum finansinntekter		884 305	356 901
Annen rentekostnad		35	6 069
Sum finanskostnader		35	6 069
Netto finans		884 270	350 832
Ordinært resultat før skattekostnad		8 604 954	4 290 513
Skattekostnad på ordinært resultat	3	1 791 241	951 552
Ordinært resultat etter skattekostnad		6 813 713	3 338 961
Årsresultat	4	6 813 713	3 338 961
Årsresultat etter minoritetsinteresser		6 813 713	3 338 961
Totalresultat		6 813 713	3 338 961
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		6 813 713	3 338 961



Sum overføringer og
disponeringer

6 813 713

3 338 961



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	1	2
Lån til foretak i samme konsern	6	7 500 000	5 919 672
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Sum anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	2 800	1 649
Andre kortsiktige fordringer	6	186 606	
Sum fordringer		189 406	1 649
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	
Sum investeringer		4 854 538	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	3 854 690	4 029 052
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 854 690	4 029 052
Sum omløpsmidler		8 898 634	4 030 701
SUM EIENDELER		16 408 634	9 960 374
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum opptjent egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum egenkapital	4	12 312 688	8 498 975
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 462	1 648
Betalbar skatt	3	1 791 241	951 761
Skyldig offentlige avgifter		2 083 885	179 026
Annen kortsiktig gjeld	6	218 359	328 964
Sum kortsiktig gjeld		4 095 946	1 461 399
Sum gjeld		4 095 946	1 461 399
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 408 634	9 960 374



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	88 658 796	86 338 067
Annen driftsinntekt		28 685	12 325
Sum inntekter		88 687 480	86 350 392
Kostnader			
Varekostnad	2	53 293 431	59 799 949
Lønnskostnad	3	11 677 725	9 148 402
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	294 603	141 880
Annen driftskostnad	3, 5	5 847 035	4 699 658
Sum kostnader		71 112 794	73 789 890
Driftsresultat		17 574 686	12 560 502
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 335	22 174
Annen finansinntekt		369 843	5 455
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	
Sum finansinntekter		725 715	27 630
Annen rentekostnad		296 210	595 321
Annen finanskostnad		59 524	48 271
Sum finanskostnader		355 735	643 592
Netto finans		369 981	-615 963
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	3 830 917	2 624 927
Ordinært resultat etter skattekostnad		14 113 750	9 319 612
Årsresultat	7	14 113 750	9 319 612
Minoritetsinteresser		1 837 491	1 471 097
Årsresultat etter minoritetsinteresser		12 276 259	7 848 515
Totalresultat		12 276 259	7 848 515



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	35 237	118 215
Sum immaterielle eiendeler		35 237	118 215
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	8	840 026	394 416
Sum varige driftsmidler	4	1 493 443	1 047 833
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		21 999	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		21 999	20 000
Sum anleggsmidler		1 550 679	1 186 048
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	33 282 762	11 472 684
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	2 067 641	2 980 883
Andre kortsiktige fordringer		4 160 923	4 023 900
Sum fordringer		6 228 564	7 004 782
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	
Sum investeringer		4 854 538	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	9	12 443 068	21 541 160
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 443 068	21 541 160
Sum omløpsmidler		56 808 932	40 018 626
SUM EIENDELER		58 359 611	41 204 674
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum opptjent egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum egenkapital	7	34 972 760	24 045 616
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8, 11	6 599 821	9 847 020
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	
Sum annen langsiktig gjeld		9 099 821	9 847 020
Sum langsiktig gjeld		9 099 821	9 847 020
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	5 348 118	
Leverandørgjeld		957 039	862 839
Betalbar skatt	6	3 747 939	2 686 604
Skyldig offentlige avgifter		3 256 860	2 889 622
Annen kortsiktig gjeld		977 074	872 974
Sum kortsiktig gjeld		14 287 030	7 312 038
Sum gjeld		23 386 851	17 159 059
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		58 359 611	41 204 674
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		11 947 939	9 847 020



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
3.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN

- alle poster oppgitt i hele tall



Årsregnskap 2021 Spell AS

**Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet**

Org.nr.: 980 958 752



Årsberetning 2021 for Spell AS

Virksomhetens art

Spell AS er et selskap der virksomheten omfatter utførelse av administrative tjenester. Selskapet er lokalisert i Lørenskog kommune.

Virksomheten i konsernet omfatter engrossalg sport- og friluftsutstyr.

Konsernet har forretningskontor i Lørenskog kommune.

Forstatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av selskapsregnskapet og konsernregnskapet.

Fremtidig utvikling

Styret tror at markedsutviklingene for konsernet er positive.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets og konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter og konsernregnskap og konsernbalanse med noter.

Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet og konsernregnskapet.

Finansiell risiko

Overordnet målsetting og strategi

Konsernet er eksponert for finansiell risiko på ulike områder. Målsettingen er å avdempe den finansielle risikoen i størst mulig grad.

Markedsrisiko

Konsernet er eksponert for endringer i valutakurser i forbindelse med import av varer. Ledelse følger med på endringer i valutakursene og gjør nødvendige tiltak for at evt. valutatap skal bli så lavt som mulig.

Kreditrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav.

Likvidetsrisiko

Konsernet vurderer likviditeten som tilfredsstillende og anser risikoen som kontrollerbar på dette området. Det er innarbeidet gode rutiner for innkreving av forfalte fordringer og gode betalingsbetingelser på leverandørgjeld.

Arbeidsmiljø, likestilling og diskriminering

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet og i konsernet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Ansatte i virksomheten har ikke vært utsatt for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær siste år i konsernet har vært under 1 % av total arbeidstid.

Spell AS og konsernet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder.

Spell AS hadde ved årets utløp 3 ansatte, 1 kvinner og 2 menn, og konsernet hadde samlet 10 ansatt, 1 kvinne og 9 menn.

Selskapets styre består av 1 personer, hvorav 0 er kvinner.

**Miljørapportering**

Selskapet driver ikke virksomhet som forurener det ytre miljøet.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder i 2022

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Spell AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2021.

Årsresultat og disponeringer

I 2021 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 6 813 713 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Til annen egenkapital	6 813 713

Lørenskog, 30.06.2022
Styret i Spell AS

Arne Aaraas Pedersen
styreleder/daglig leder



Resultatregnskap

Spell AS

	Note	2021	2020
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1	9 864 143	5 583 022
Sum driftsinntekter		9 864 143	5 583 022
Driftskostnader			
Varekostnad		0	-4 019
Lønnskostnad	2	1 983 468	1 555 121
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	948
Annen driftskostnad	2	159 991	91 291
Sum driftskostnader		2 143 458	1 643 340
Driftsresultat		7 720 684	3 939 682
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		355 176	0
Annen renteinntekt		486	356 505
Annen finansinntekt		174 105	396
Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	0
Annen rentekostnad		35	6 069
Resultat av finansposter		884 270	350 832
Ordinært resultat før skattekostnad		8 604 954	4 290 513
Skattekostnad på ordinært resultat	3	1 791 241	951 552
Ordinært resultat		6 813 713	3 338 961
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	4	6 813 713	3 338 961
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		6 813 713	3 338 961
Sum overføringer		6 813 713	3 338 961



Balanse

Spell AS

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	1	2
Lån til foretak i samme konsern	6	7 500 000	5 919 672
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Sum anleggsmidler		7 510 000	5 929 673
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	2 800	1 649
Andre kortsiktige fordringer	6	186 606	0
Sum fordringer		189 406	1 649
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	0
Sum investeringer		4 854 538	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	3 854 690	4 029 052
Sum omløpsmidler		8 898 634	4 030 701
Sum eiendeler		16 408 634	9 960 374

Spell AS

Side 5



Balanse

Spell AS

	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum opptjent egenkapital		12 282 688	8 468 975
Sum egenkapital	4	12 312 688	8 498 975
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 462	1 648
Betalbar skatt	3	1 791 241	951 761
Skyldig offentlige avgifter		2 083 885	179 026
Annen kortsiktig gjeld	6	218 359	328 964
Sum kortsiktig gjeld		4 095 946	1 461 399
Sum gjeld		4 095 946	1 461 399
Sum egenkapital og gjeld		16 408 634	9 960 374

Lørenskog, 30.06.2022

Styret i Spell AS

Arne Aaraas Pedersen
styreleder/daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Spell AS

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		8 604 954	4 290 513
Periodens betalte skatt		951 761	211 681
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-541 143	0
Ordinære avskrivninger		0	948
Endring i kundefordringer		-1 152	275 889
Endring i leverandørgjeld		814	-5 926
Endring i andre tidsavgrensningsposter		27 319	-59 602
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		7 139 032	4 290 141
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foret		186 606	0
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		4 500 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-4 313 394	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger av utbytte		3 000 000	1 100 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-3 000 000	-1 100 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-174 362	3 190 141
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		4 029 052	838 911
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		3 854 690	4 029 052



Noter til regnskap 2021

Spell AS

Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Inntekter

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

Skatt

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

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskap 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 forventes 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 utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

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. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Kontantstrømpoppstilling

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



Noter til regnskap 2021

Spell AS

Note 1 Salgsinntekter

Salgsinntektene er fakturert administrative tjenester til datterselskap.

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	1 705 937	1 347 954
Arbeidsgiveravgift	245 823	184 155
Pensjonskostnader	31 708	23 012
Sum	1 983 468	1 555 121

Selskapet har i 2021 sysselsatt 3 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	621 713	0
Sum	621 713	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 22 487. Dette er inklusive honorar for andre tjenester med kr 5 000.



Noter til regnskap 2021

Spell AS

Note 3 Skatt

	2021	2020
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 791 241	951 761
Endring i utsatt skattefordel	0	-209
Skattekostnad ordinært resultat	1 791 241	951 552
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	8 604 954	4 290 513
Permanente forskjeller	-462 949	34 726
Endring i midlertidige forskjeller	0	948
Skattepliktig inntekt	8 142 005	4 326 187
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 791 241	951 761
Sum betalbar skatt i balansen	1 791 241	951 761

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2021	2020	Endring
Utsatt skatt (22 %)	0	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2021	30 000	0	8 468 975	8 498 975
Tilleggsutbytte			-3 000 000	-3 000 000
Årets resultat			6 813 713	6 813 713
Egenkapital pr. 31.12.2021	30 000	0	12 282 688	12 312 688

Note 5 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor-kommune	Eier-andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi	Egenkapital	Resultat
DS/FKV/TS						
Cirdan AS	Lørenskog	75,0 %	1	1	22 674 358	7 408 185
Sum			1	1	22 674 358	7 408 185



Noter til regnskap 2021

Spell AS

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2021	2020
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	7 500 000	7 500 000
Andre kortsiktige fordringer konsern	186 606	0
Sum	7 686 606	7 500 000

Gjeld

Annen kortsiktig gjeld konsern	0	186 606
Sum	0	186 606

Note 7 Kundefordringer

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	2 800	1 649
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	2 800	1 649
Sum resultatførte tap på krav	0	0

Note 8 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 409.

Note 9 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Spell AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	800	37,5	30 000
Sum	800		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Arne Aaraas Pedersen	400	50,0	50,0
Inger Margrete Pedersen	400	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	800	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Arne Aaraas Pedersen	styreleder/daglig leder	400
Totalt antall aksjer		400



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen Spell AS

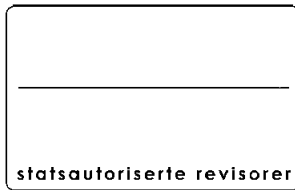
Konklusjon

Vi har revidert Spell AS' årsregnskap som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer 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.

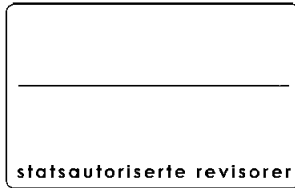
Øvrig informasjon

Styret og daglig leder er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.



Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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>

Strømmen, 30. juni 2022
Blom & Fossan as

Gunnar Fossan/sign.
Statsautorisert revisor



Elektronisk signatur

Signert av

Fossan, Gunnar

Norwegian BankID

Dato og tid

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

01.08.2022 15.06.02

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 foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatur(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Årsregnskap 2021 Konsernet Spell AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 980 958 752



Resultatregnskap

Konsernet Spell AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Salgsinntekt	1	88 658 796	86 338 067
Annen driftsinntekt		28 685	12 325
Sum driftsinntekter		88 687 480	86 350 392
Varekostnad	2	53 293 431	59 799 949
Lønnskostnad	3	11 677 725	9 148 402
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	294 603	141 880
Annen driftskostnad	3, 5	5 847 035	4 699 658
Sum driftskostnader		71 112 794	73 789 890
Driftsresultat		17 574 686	12 560 502
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 335	22 174
Annen finansinntekt		369 843	5 455
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		354 538	0
Annen rentekostnad		296 210	595 321
Annen finanskostnad		59 524	48 271
Resultat av finansposter		369 981	-615 963
Ordinært resultat før skattekostnad		17 944 667	11 944 539
Skattekostnad på ordinært resultat	6	3 830 917	2 624 927
Ordinært resultat		14 113 750	9 319 612
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	7	14 113 750	9 319 612
Resultatandel for majoritetsinteressener		12 276 259	7 848 515
Resultatandel for minoritetsinteressener		1 837 491	1 471 097



Balanse

Konsernet Spell AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	35 237	118 215
Sum immaterielle eiendeler		35 237	118 215
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	8	840 026	394 416
Sum varige driftsmidler	4	1 493 443	1 047 833
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		21 999	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		21 999	20 000
Sum anleggsmidler		1 550 679	1 186 048
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	33 282 762	11 472 684
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	2 067 641	2 980 883
Andre kortsiktige fordringer		4 160 923	4 023 900
Sum fordringer		6 228 564	7 004 782
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		4 854 538	0
Sum investeringer		4 854 538	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	12 443 068	21 541 160
Sum omløpsmidler		56 808 932	40 018 626
SUM EIENDELER		58 359 611	41 204 674



Balanse

Konsernet Spell AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum opptjent egenkapital		34 942 760	24 015 616
Sum egenkapital	7	34 972 760	24 045 616
Sum egenkapital majoritetsinteresser		29 285 069	27 895 816
Sum egenkapital minoritetsinteresser		5 687 691	-3 850 200
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 11	6 599 821	9 847 020
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	0
Sum annen langsiktig gjeld		9 099 821	9 847 020
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 348 118	0
Leverandørgjeld		957 039	862 839
Betalbar skatt	6	3 747 939	2 686 604
Skyldig offentlige avgifter		3 256 860	2 889 622
Annen kortsiktig gjeld		977 074	872 974
Sum kortsiktig gjeld		14 287 030	7 312 038
Sum gjeld		23 386 851	17 159 059
SUM EGNEKAPITAL OG GJELD		58 359 611	41 204 674
Pantstillelser		11 947 939	9 847 020

Lørenskog, 30.06.2022
Styret i Konsernet Spell AS

Arne Aaraas Pedersen
styreleder/daglig leder

Konsernet Spell AS

Side 4



Indirekte kontantstrømsanalyse

Konsernet Spell AS

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		17 944 667	11 944 539
- Periodens betalte skatt		-2 686 604	-732 795
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-454 537	0
+ Ordinære avskrivninger		294 603	141 880
+/- Endring i varelager		-21 810 078	13 544 818
+/- Endring i kundefordringer		913 242	-774 948
+/- Endring i leverandørgjeld		94 201	-280 864
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter		334 314	-1 032 592
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-5 370 192	22 810 038
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-740 213	-535 348
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		100 000	0
- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-4 502 000	0
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-5 142 213	-535 348
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		2 500 000	9 944 864
- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-3 247 199	-110 348
+/- Netto endring i kassekreditt		5 348 118	-12 668 103
- Utbetalinger av utbytte		-3 000 000	-1 100 000
- Utbetalinger ved utgått konsernselskap		-186 606	0
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		1 414 313	-3 933 587
= Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-9 098 092	18 341 104
+ Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		21 541 160	3 200 055
= Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		12 443 068	21 541 159



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Regnskapsprinsipper

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

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter følgende selskaper og eierandeler:

	<u>Eierandel</u>
Spell AS	konsernspiss
Cirdan AS	75 %
Velit Outdoor AS	88 %

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi eller mindreverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

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 anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. 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 etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Konsernet Spell AS

Side 6



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning som reguleres i lov om innskuddspensjon i arbeidsforhold. Innskuddspensjon kostnadsføres direkte

Skatt

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Aksjer i andre selskaper

Anleggsaksjer er verdsatt til laveste verdi av historisk kostpris og virkelig verdi. Aksjer klassifisert som omløpsmidler er bokført til markedsverdi.

Kontantstrømoppstilling

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

Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Hendelser etter balansedagen

Eiendeler og gjeld oppført i balansen kan være regnskapsført basert på antagelser og usikre forhold. Hendelser etter balansedagen, og som underbygger en fornyet vurdering av en eiendels- eller gjeldspost, reflekteres i årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen presenteres i egen detaljnote til årsregnskapet dersom vesentlige forhold har oppstått.



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Note 1 Salgsinntekter

Det vesentlige av konsernets driftsinntekter kommer fra salg av sports- og friluftsutstyr. Kundene er butikker som er spredt over hele landet i tillegg er det noen kunder i Skandinavia.

Note 2 Varer

	2021	2020
Lager av innkjøpe handelsvarer	33 282 762	11 472 684
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	33 282 762	11 472 684

Ukuransnedskrivning	0	0
---------------------	---	---

Varelageret er vurdert til lavet av anskaffelseskost og virkelig verdi. Varene ansees lett omsettelige og kurante.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger og innleid arbeidskraft	10 444 859	8 148 908
Arbeidsgiveravgift	1 124 529	884 428
Pensjonskostnader	85 059	73 112
Andre ytelser	23 279	41 954
Sum	11 677 726	9 148 402

Selskapet har i 2021 sysselsatt 10 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	621 713	0
Sum	621 713	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 145 462. Dette er inklusive honorarer for andre tjenester med kr 20 000.



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, invenatr o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	653 417	1 370 825	2 024 242
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	0	740 213	740 213
= Anskaffelsesk. 31.12.2021	653 417	2 111 038	2 764 455
Akk. avskrivninger 31.12.2021	0	-1 271 012	-1 271 012
= Bokført verdi 31.12.2021	653 417	840 026	1 493 443

Økonomisk levetid 2-7 år

Årets ordinære avskrivninger 0 294 603 294 603

Note 5 Kundefordringer

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	2 066 990	3 380 883
Avsetning til tap	0	-400 000
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	2 066 990	2 980 883

Endring i avsetning til tap -400 000 283 202

Realiserte tap 411 0

Sum resultatførte tap på krav -399 589 283 202

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Note 6 Skatt

Arets skattekostnad:	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	3 747 939	2 686 604
Endring i utsatt skatt	82 979	-61 677
Sum skattekostnad	3 830 918	2 624 927
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	17 944 667	11 944 539
Permanente forskjeller	-639 550	46 601
Endring i midlertidige forskjeller	-377 176	280 347
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-59 650
Underskudd ikke nyttegjort	108 145	0
Skattepliktig inntekt	17 036 086	12 211 837
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	3 747 939	2 686 604
Sum betalbar skatt i balansen	3 747 939	2 686 604

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på type av midlertidige forskjeller:

Oversikt over midlertidige forskjeller:	2021	2020	Endring
Driftsmidler	-160 166	-137 342	22 824
Fordringer	0	-400 000	-400 000
Underskudd til fremføring	-108 145	0	108 145
Forskjeller som ikke inngår i beregningen	108 145	0	-108 145
Sum	-160 166	-537 342	-377 176
Utsatt skatt / skattefordel (22 % / 22 %)	-35 237	-118 215	-82 979

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2021	30 000	0	24 015 616	24 045 616
Tilleggsutbytte			-3 000 000	-3 000 000
Årets resultat		0	14 113 750	14 113 750
Konserninterne forskjeller			-186 605	-186 605
Egenkapital pr. 31.12.2021	30 000	0	34 942 760	34 972 760

Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser er kr. 5 687 691



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

	2021	2020
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	43 321	92 473
Sum	43 321	92 473
Langsiktig gjeld sikret ved pant	6 599 821	9 847 020
Kortsiktig gjeld sikret ved pant	5 348 118	0
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	2 067 641	2 980 883
Varer	33 282 762	11 472 684
Driftsløsøre	840 026	394 416
Sum	36 190 429	14 847 983

Et selskap i konsernet har fått innvilget et statslån der restgjeld ved utgangen av 2021 var på kr. 6 200 000.

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 47 873.

Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Konsernet Spell AS pr. 31.12. består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	800	37,50	30 000
Sum	800	37,50	30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12. var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Arne Aaraas Pedersen	400	50 %	50 %
Inger Margrete Pedersen	400	50 %	50 %
Totalt antall aksjer		100 %	100 %

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder

Navn	Verv	Ordinære
Arne Aaraas Pedersen	styreleder / daglig leder	400
Totalt antall aksjer		400



Noter til regnskapet 2021

Konsernet Spell AS

Note 11 Offentlig tilskudd - Covid-19

For å sikre finansiering av varelageret og drift, fikk et selskapet i konsernet i 2020 innvilget statslån. Pr. 31.12.2021 er restgjeld av statslånet på kr. 6 200 000.