



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 098 577
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SUB 1 AS
Forretningsadresse: Moldfaret 2G
4848 ARENDAL

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: Klaus Inge Torp
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.09.2024

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, 30.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 083 564	15 311 316
Annen driftsinntekt			2 500
Sum inntekter		16 083 564	15 313 816
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		5 197 893	4 880 064
Lønnskostnad	2, 3	5 617 762	5 005 781
Ordinær avskrivning	4	156 512	156 512
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	130 000	
Annen driftskostnad	2, 5	6 353 645	6 210 895
Sum kostnader		17 455 812	16 253 253
Driftsresultat		-1 372 247	-939 437
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	250 000	275 000
Annen renteinntekt		6 211	1 399
Sum finansinntekter		256 211	276 399
Annen rentekostnad		350 719	283 759
Annen finanskostnad			52 436
Sum finanskostnader		350 719	336 195
Netto finans		-94 509	-59 796
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 466 756	-999 232
Skattekostnad på resultat	6	-322 686	-219 831
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 144 070	-779 401
Årsresultat		-1 144 070	-779 401
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 144 070	-779 401



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		-1 144 070	-779 401
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag (etter skatt)	7		
Konsernbidrag	7, 7	-1 144 070	-779 401
Avsatt til annen egenkapital	7		
Sum overføringer og disponeringer		-1 144 070	-779 401



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l.	4		
Utsatt skattefordel	6	171 556	
Sum immaterielle eiendeler		171 556	
Varige driftsmidler			
Innredning leide lokaler	4		
Driftsløsøre, inventar, IT-systemer, kontormaskiner o.l.	4, 8	500 328	786 840
Sum varige driftsmidler		500 328	786 840
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	3 550 000	5 975 000
Sum finansielle anleggsmidler		3 550 000	5 975 000
Sum anleggsmidler		4 221 884	6 761 840
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		139 122	197 002
Fordringer			
Kundefordringer	8	36 815	27 968
Andre kortsiktige fordringer		277 161	340 327
Krav på innbetaling av selskapskapital	5		
Sum fordringer		313 976	368 294
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	192 493	200 425
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		192 493	200 425
Sum omløpsmidler		645 591	765 722
SUM EIENDELER		4 867 475	7 527 562



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital (100 aksjer á kr 1 000)	7, 10	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	7		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7		24 914
Udekket tap	7	-1 135 079	
Sum opptjent egenkapital		-1 135 079	24 914
Sum egenkapital		-1 035 079	124 914
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		151 130
Sum avsetninger for forpliktelser			151 130
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8		180 875
Annen langsiktig gjeld		127 589	193 928
Sum annen langsiktig gjeld		127 589	374 803
Sum langsiktig gjeld		127 589	525 933
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	3 356 881	4 052 577
Leverandørgjeld		916 996	1 256 087
Betalbar skatt	6		
Skyldige offentlige avgifter		570 242	564 721
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		930 847	1 003 329
Sum kortsiktig gjeld		5 774 966	6 876 714
Sum gjeld		5 902 555	7 402 647



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 867 475	7 527 562



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 748690

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 098 577
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SUB 1 AS
Forretningsadresse: Moldfaret 2G
4848 ARENDAL

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: Klaus Inge Torp
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.09.2024

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, 21.09.2024



Organisasjonsnr: 991 098 577
SUB 1 AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 083 564	15 311 316
Annen driftsinntekt			2 500
Sum inntekter		16 083 564	15 313 816
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer			
Lønnskostnad	2, 3	5 197 893	4 880 064
Ordinær avskrivning	4	5 617 762	5 005 781
		156 512	156 512
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	130 000	
Annen driftskostnad	2, 5	6 353 645	6 210 895
Sum kostnader		17 455 812	16 253 253
Driftsresultat		-1 372 247	-939 437
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	250 000	275 000
Annen renteinntekt		6 211	1 399
Sum finansinntekter		256 211	276 399
Annen rentekostnad		350 719	283 759
Annen finanskostnad			52 436
Sum finanskostnader		350 719	336 195
Netto finans		-94 509	-59 796
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	6	-1 466 756	-999 232
		-322 686	-219 831
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 144 070	-779 401
Årsresultat		-1 144 070	-779 401
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 144 070	-779 401
Totalresultat		-1 144 070	-779 401
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag (etter skatt)	7		



Konsernbidrag	7, 7	-1 144 070	-779 401
Avsatt til annen egenkapital	7		
Sum overføringer og disponeringer		-1 144 070	-779 401



Organisasjonsnr: 991 098 577
SUB 1 AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l.	4		
Utsatt skattefordel	6	171 556	
Sum immaterielle eiendeler		171 556	
Varige driftsmidler			
Innredning leide lokaler	4		
Driftsløsøre, inventar, IT-systemer, kontormaskiner o.l.	4, 8	500 328	786 840
Sum varige driftsmidler		500 328	786 840
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	3 550 000	5 975 000
Sum finansielle anleggsmidler		3 550 000	5 975 000
Sum anleggsmidler		4 221 884	6 761 840
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		139 122	197 002
Fordringer			
Kundefordringer	8	36 815	27 968
Andre kortsiktige fordringer		277 161	340 327
Krav på innbetaling av selskapskapital	5		
Sum fordringer		313 976	368 294
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	192 493	200 425
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		192 493	200 425
Sum omløpsmidler		645 591	765 722
SUM EIENDELER		4 867 475	7 527 562

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital (100 aksjer á kr 1 000)	7, 10	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	7		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7		24 914
Udekket tap	7	-1 135 079	
Sum opptjent egenkapital		-1 135 079	24 914
Sum egenkapital		-1 035 079	124 914
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		151 130
Sum avsetninger for forpliktelses			151 130
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8		180 875
Annen langsiktig gjeld		127 589	193 928
Sum annen langsiktig gjeld		127 589	374 803
Sum langsiktig gjeld		127 589	525 933
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	3 356 881	4 052 577
Leverandørgjeld		916 996	1 256 087
Betalbar skatt	6		
Skyldige offentlige avgifter		570 242	564 721
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		930 847	1 003 329
Sum kortsiktig gjeld		5 774 966	6 876 714
Sum gjeld		5 902 555	7 402 647
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 867 475	7 527 562



Organisasjonsnr: 991 098 577
SUB 1 AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
13.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Deloitte.

Deloitte AS
Arendalsveien 2
NO-4878 Grimstad
Norway

+47 38 12 27 22
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Sub 1 AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Sub 1 AS 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, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», 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 med forbehold

Verdien av fordring på morselskap er avhengig av vesentlig resultatforbedring i morselskapet og tilførsel av kapital. Morselskapet er finansielt integrert med øvrige selskap i samme konsern. Selskapet har ikke fremlagt dokumentasjon som understøtter at bokført verdi av fordring på morselskap er i behold. Videre er verdien av utsatt skattefordel avhengig av fremtidig skattepliktig inntekt.

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 med forbehold.

Presisering

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 12 i regnskapet som omtaler usikkerhet om fortsatt drift. Selskapet har pådratt seg et tap på 1 144 070 i regnskapsåret 2023, og selskapets gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 1 035 079. Selskapet har anstrengt likviditet og er finansielt integrert med øvrige selskaper i samme konsern. Selskapet er avhengig av positive resultater i fremtiden eller tilførsel av kapital, samt at morselskapet Sub Holding AS kan innfri sine forpliktelser overfor selskapet for å unngå å drive på kreditors regning. Som angitt i note 12, indikerer disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 12, at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

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.

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 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
Sub 1 AS

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:

- 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 risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av 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 regnskapsestimaterne 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.

Grimstad, 16. september 2024
Deloitte AS

Siv Vøllestad Larsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



Uavhengig revisors beretning - Sub 1 AS 2023

Name	Date
Larsen, Siv Vøllestad	2024-09-17

Identification

 bankID Larsen, Siv Vøllestad



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



Sub 1 AS Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023	2022
	Salgsinntekt	16 083 564	15 311 316
	Annen driftsinntekt	0	2 500
	Sum driftsinntekter	16 083 564	15 313 816
	Varekostnad	5 197 893	4 880 064
2, 3	Lønnskostnad	5 617 762	5 005 781
4	Ordinær avskrivning	156 512	156 512
4	Nedskrivning	130 000	0
2, 5	Annen driftskostnad	6 353 645	6 210 895
	Sum driftskostnader	17 455 812	16 253 253
	Driftsresultat	-1 372 247	-939 437
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
5	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	250 000	275 000
	Annen renteinntekt	6 211	1 399
	Annen rentekostnad	-350 719	-283 759
	Annen finanskostnad	0	-52 436
	Netto finansresultat	-94 509	-59 796
	Ordinært resultat før skattekostnad	-1 466 756	-999 232
6	Skattekostnad på resultat	322 686	219 831
	Resultat	-1 144 070	-779 401
	ÅRSRESULTAT	-1 144 070	-779 401
	OVERFØRINGER		
7	Overført udekket tap	-1 135 079	0
7	Overført fra annen egenkapital	-8 991	-779 401
	Sum overføringer	-1 144 070	-779 401



Sub 1 AS

Balanse pr. 31.desember

NOTER	EIENDELER	2023	2022
	Anleggsmidler		
6	Utsatt skattefordel	171 556	0
	Sum immaterielle eiendeler	171 556	0
	Varige driftsmidler		
4, 8	Driftsløsøre, inventar, IT-systemer, kontormaskiner o.l.	500 328	786 840
	Sum varige driftsmidler	500 328	786 840
	Finansielle anleggsmidler		
5	Lån til foretak i samme konsern	3 550 000	5 975 000
	Sum finansielle anleggsmidler	3 550 000	5 975 000
	Sum anleggsmidler	4 221 884	6 761 840
	Omløpsmidler		
	Varer	139 122	197 002
	Fordringer		
8	Kundefordringer	36 815	27 968
	Andre kortsiktige fordringer	277 161	340 327
	Sum fordringer	313 976	368 294
9	Bankinnskudd, kontanter o.l.	192 493	200 425
	Sum omløpsmidler	645 591	765 722
	SUM EIENDELER	4 867 475	7 527 562



Sub 1 AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	GJELD OG EGENKAPITAL	2023	2022
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
7, 10	Selskapskapital (100 aksjer á kr 1 000)	100 000	100 000
	Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
	Opptjent egenkapital		
7	Annen egenkapital	0	24 914
7	Udekket tap	-1 135 079	0
	Sum opptjent egenkapital	-1 135 079	24 914
	Sum egenkapital	-1 035 079	124 914
	Gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
6	Utsatt skatt	0	151 130
	Sum avsetninger for forpliktelser	0	151 130
	Annen langsiktig gjeld		
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	0	180 875
	Annen langsiktig gjeld	127 589	193 928
	Sum annen langsiktig gjeld	127 589	374 803
	Kortsiktig gjeld		
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	3 356 881	4 052 577
	Leverandørgjeld	916 996	1 256 087
	Skyldige offentlige avgifter	570 242	564 721
	Annen kortsiktig gjeld	930 847	1 003 329
	Sum kortsiktig gjeld	5 774 966	6 876 714
	Sum gjeld	5 902 555	7 402 647
	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	4 867 475	7 527 562

Klaus Inge Torp
Styrets leder

Arendal, 11.09.2024
Styret i Sub 1 AS

Julie Marie Haugen
Daglig leder



Sub 1 AS

Noter til regnskapet 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

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 klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når både risiko og kontroll i hovedsak er overført til kunden. Dette vil normalt være tilfellet når varen er levert til kunden. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

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

Note 2 Antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 13

Ytelser til ledende personer

Daglig leder i selskapet mottar sin lønn fra søsterselskapet Inkubator AS. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til selskapets styre.

Revisor

Godtgjørelse til Deloitte AS for revisjon utgjør kr 45.900,-.
Godtgjørelse for revisjonsrelaterte tjenester utgjør kr 3.049,-.



Sub 1 AS

Noter til regnskapet 2023

Note 3 Lønnskostnad

Lønnskostnad	2023	2022
Lønn og innleid arbeidskraft	4 783 226	4 319 267
Arbeidsgiveravgift	693 099	620 917
Pensjonskostnader	132 366	84 401
Andre ytelser	9 072	-18 804
Sum	5 617 762	5 005 781

Selskapet har etablert OTP ihht bestemmelsene i Lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	3 839 556	3 839 556
Tilgang	0	-
Avgang	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	3 839 556	3 839 556
Akk. avskrivninger 31.12.	3 209 228	3 209 228
Netto akk. og rev. nedskrivninger 31.12.	130 000	130 000
Bokført verdi pr. 31.12.	500 328	500 328
Årets avskrivninger	156 512	156 512
Årets nedskrivninger	130 000	130 000
Økonomisk levetid	5-10 år	
Avskrivningsplan	lineær	

Note 5 Mellomværende og transaksjoner med selskaper i samme konsern

	2023	2022
Langsiktig mellomværende Sub Holding AS (morselskap)	3 550 000	5 975 000
Sum fordringer på konsernselskaper	3 550 000	5 975 000

Selskapet har inntektsført kr 250.000 i renteinntekter på mellomværende med morselskap i 2023.

Selskapet har kostnadsført kr 389.522 i managementfee til konsernselskapet Inkubator AS i 2023.

Selskapet har kostnadsført kr 311.303 i administrasjonshonorar til morselskapet Sub Holding AS i 2023.

Note 6 Skattekostnad

Årets skattekostnad fremkommer slik:

	2023	2022
Betalbar skatt	0	0
Skatteeffekt av gjeldsettergivelse	0	-126 353
Endring i utsatt skatt	-322 686	-93 478
Skattekostnad ordinært resultat	-322 686	-219 831



Sub 1 AS

Noter til regnskapet 2023

Note 7 Egenkapital

	Aksje- kapital	Udekket tap	Annen egenkapital	SUM
Egenkapital 01.01.	100 000	0	24 914	124 914
<u>Årets endring i egenkapital:</u>				
Andre endringer i egenkapital	0	0	-15 924	-15 924
Årets resultat	0	-1 135 079	-8 991	-1 144 070
Egenkapital 31.12.	100 000	-1 135 079	0	-1 035 079

Note 8 Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapet har som et av tiltakene for næringslivet i forbindelse med covid-19 fått innvilget et statsgarantert lån i form av en kassekredittfasilitet. Fasiliteten løper i tre år etter balansedagen, og vil ha en gradvis nedtrapping.

Note 9 Bundne midler

Bankinnskudd, kontanter og lignende omfatter bundne skattetrekkmidler med kr 113.271,-.

Note 10 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12. består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende verdi	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000
Sum	100		100 000

Eierstruktur

Aksjonærene i selskapet pr 31.12. var:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Sub Holding AS	100	100 %	100 %
Totalt antall aksjer	100	100 %	100 %

Note 11 Garantistillelse

Sub 1 AS har avgitt garanti for leasingavtale i søsterselskapet Sub Trondheim AS med til sammen kr 1.500.000. Leasingavtalen løper til februar 2025.



Sub 1 AS

Noter til regnskapet 2023

Note 12 Fortsatt drift

Selskapets største aktivum er per 31.12.2023 mellomværende med morselskapet Sub Holding AS. Det er foretatt ytterligere nedbetaling på dette mellomværendet i 2024, og det forventes videre nedbetaling gjennom resten av 2024. Selskapet forsøker å være ajour med betalinger til leverandører slik at selskapet ikke drives for kreditors regning, men har i noen tilfeller fått innvilget nedbetalingsordninger hos sine leverandører.

Selskapets ledelse har i årene under etter og pandemien forsøkt å ta grep for å sikre at omsetning og resultater skal stabilisere seg på et nivå som gjør det mulig å drive med overskudd. Disse tiltakene har dessverre ikke fullt ut vært effektive nok. Som en følge av dette er en av selskapets avdelinger lagt ned våren 2024, og ytterligere en avdeling er solgt med regnskapsmessig gevinst sommeren 2024. Etter dette vil selskapet kun ha igjen én avdeling med drift, men det er ledelsens oppfatning at dette er en avdeling som vil kunne ha en bærekraftig drift på sikt. Selv om bokført egenkapital per 31.12.2023 er negativ vurderes forutsetningen om fortsatt drift å være tilstede.