



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 983 493 904
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NOKAS VERDIHÅNDBTERING AS
Forretningsadresse: Alf Bjerckes vei 1
0582 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Merethe Nødtvedt Jacobsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

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, 06.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	325 313 000	282 867 000
Annen driftsinntekt	1, 2	11 382 000	36 928 000
Sum inntekter		336 694 000	319 795 000
Kostnader			
Varekostnad	2	70 665 000	61 783 000
Lønnskostnad	3, 4	113 496 000	121 613 000
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	22 000 000	16 356 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	2, 3	115 057 000	116 331 000
Sum kostnader		321 219 000	316 082 000
Driftsresultat		15 476 000	3 713 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 546 000	3 881 000
Annen finansinntekt		119 000	45 000
Sum finansinntekter		4 665 000	3 926 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern			880 000
Annen rentekostnad		5 858 000	7 026 000
Annen finanskostnad		715 000	395 000
Sum finanskostnader		6 573 000	8 301 000
Netto finans		-1 908 000	-4 375 000
Ordinært resultat før skattekostnad		13 568 000	-662 000
Skattekostnad på resultat	6	2 124 000	1 418 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 444 000	-2 080 000
Årsresultat		11 444 000	-2 080 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		11 444 000	-2 080 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		11 444 000	-2 080 000
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital	7	11 444 000	
Overført fra annen egenkapital			-2 080 000
Sum overføringer og disponeringer		11 444 000	-2 080 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	5		
Programvare	5	31 210 000	37 780 000
Utsatt skattefordel	5, 6	12 352 000	
Goodwill	5	80 000	1 042 000
Sum immaterielle eiendeler		43 642 000	38 822 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	9 037 000	10 334 000
Maskiner og anlegg	5		
Skip og flytende installasjoner	5		
Maskiner, inventar og biler	5	28 609 000	37 097 000
Sum varige driftsmidler		37 646 000	47 431 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	152 938 000	152 938 000
Investering i annet foretak i samme konsern	8		
Sum finansielle anleggsmidler		152 938 000	152 938 000
Sum anleggsmidler		234 227 000	239 191 000
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		1 321 000	119 000
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	35 318 000	24 904 000
Andre kortsiktige fordringer	9	15 370 000	27 633 000
Konsernfordringer	10	109 841 000	201 010 000
Sum fordringer		160 530 000	253 547 000
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	8		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	146 979 000	111 215 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		146 979 000	111 215 000
Sum omløpsmidler		308 830 000	364 881 000
SUM EIENDELER		543 056 000	604 072 000

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	12	56 694 000	56 694 000
Overkurs	7	140 355 000	140 355 000
Ikke registrert kapitalforhøyelse	7		
Annen innskutt egenkapital	7	77 836 000	77 836 000
Sum innskutt egenkapital		274 885 000	274 885 000

Opptjent egenkapital

Fond for vurderingsforskjeller	7		
Annen egenkapital	7	16 310 000	62 233 000
Udekket tap	7		
Sum opptjent egenkapital		16 310 000	62 233 000

Sum egenkapital

291 195 000 **337 118 000**

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	4	66 036 000	3 475 000
Utsatt skatt	6		2 093 000
Sum avsetninger for forpliktelser		66 036 000	5 568 000

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Langsiktig konserngjeld	9		
Sum langsiktig gjeld		66 036 000	5 568 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	33 795 000	3 816 000
Leverandørgjeld	10	14 604 000	14 993 000
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		11 921 000	10 362 000
Kortsiktig konserngjeld	10	21 103 000	124 211 000
Annen kortsiktig gjeld	14	104 403 000	108 004 000
Sum kortsiktig gjeld		185 826 000	261 386 000
Sum gjeld		251 861 000	266 954 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		543 056 000	604 072 000



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 603364

Enheten

Organisasjonsnummer: 983 493 904
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NOKAS VERDIHÅNDBLING AS
Forretningsadresse: Alf Bjerckes vei 1
0582 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Merethe Nødtvedt Jacobsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2024

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, 09.07.2024



Organisasjonsnr: 983 493 904
NOKAS VERDIHÅNDTERING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	325 313 000	282 867 000
Annen driftsinntekt	1, 2	11 382 000	36 928 000
Sum inntekter		336 694 000	319 795 000
Kostnader			
Varekostnad	2	70 665 000	61 783 000
Lønnskostnad	3, 4	113 496 000	121 613 000
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	22 000 000	16 356 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	2, 3	115 057 000	116 331 000
Sum kostnader		321 219 000	316 082 000
Driftsresultat		15 476 000	3 713 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 546 000	3 881 000
Annen finansinntekt		119 000	45 000
Sum finansinntekter		4 665 000	3 926 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern			880 000
Annen rentekostnad		5 858 000	7 026 000
Annen finanskostnad		715 000	395 000
Sum finanskostnader		6 573 000	8 301 000
Netto finans		-1 908 000	-4 375 000
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	6	2 124 000	1 418 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 444 000	-2 080 000
Årsresultat		11 444 000	-2 080 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		11 444 000	-2 080 000
Totalresultat		11 444 000	-2 080 000
Overføringer og disponeringer			



Avsatt til annen egenkapital	7	11 444 000	
Overført fra annen egenkapital			-2 080 000
Sum overføringer og disponeringer		11 444 000	-2 080 000



Organisasjonsnr: 983 493 904
NOKAS VERDIHÅNDTERING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	5		
Programvare	5	31 210 000	37 780 000
Utsatt skattefordel	5, 6	12 352 000	
Goodwill	5	80 000	1 042 000
Sum immaterielle eiendeler		43 642 000	38 822 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom			
	5	9 037 000	10 334 000
Maskiner og anlegg	5		
Skip og flytende installasjoner	5		
Maskiner, inventar og biler	5	28 609 000	37 097 000
Sum varige driftsmidler		37 646 000	47 431 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	152 938 000	152 938 000
Investering i annet foretak i samme konsern	8		
Sum finansielle anleggsmidler		152 938 000	152 938 000
Sum anleggsmidler		234 227 000	239 191 000
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		1 321 000	119 000
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	35 318 000	24 904 000
Andre kortsiktige fordringer	9	15 370 000	27 633 000
Konsernfordringer	10	109 841 000	201 010 000
Sum fordringer		160 530 000	253 547 000
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	8		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	11	146 979 000	111 215 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		146 979 000	111 215 000



Sum omløpsmidler		308 830 000	364 881 000
SUM EIENDELER		543 056 000	604 072 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	56 694 000	56 694 000
Overkurs	7	140 355 000	140 355 000
Ikke registrert kapitalforhøyelse	7		
Annen innskutt egenkapital	7	77 836 000	77 836 000
Sum innskutt egenkapital		274 885 000	274 885 000
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	7		
Annen egenkapital	7	16 310 000	62 233 000
Udekket tap	7		
Sum opptjent egenkapital		16 310 000	62 233 000
Sum egenkapital		291 195 000	337 118 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	66 036 000	3 475 000
Utsatt skatt	6		2 093 000
Sum avsetninger for forpliktelser		66 036 000	5 568 000
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Langsiktig konserngjeld	9		
Sum langsiktig gjeld		66 036 000	5 568 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	33 795 000	3 816 000
Leverandørgjeld	10	14 604 000	14 993 000
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		11 921 000	10 362 000
Kortsiktig konserngjeld	10	21 103 000	124 211 000
Annen kortsiktig gjeld	14	104 403 000	108 004 000
Sum kortsiktig gjeld		185 826 000	261 386 000
Sum gjeld		251 861 000	266 954 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		543 056 000	604 072 000



Organisasjonsnr: 983 493 904
NOKAS VERDIHÅNDTERING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
172.00

<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

<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>
---	--------------	------------------

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

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



d'company

Nokas Verdihåndtering AS - Endelig.pdf

Dokumentet er signert av:

- Ola Stokkebryn (epost: stokkebryn.ola@gmail.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 23. juni 2024, 12:37:17.
Referanse: 75b0df83-6abe-4e97-a177-f184b6939cfd
- Merethe Nødtvedt Jacobsen (epost: Merethe.jacobsen@avarnsecurity.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 12:36:25.
Referanse: c818e4e5-a54c-4654-a52d-cafa19b56ae0
- Foad Fattahi (epost: Foad.Fattahi@nokas.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 25. juni 2024, 22:29:34.
Referanse: 8f67529d-2dd0-46ae-a419-edcf3a865105
- Rune Hegrestad (epost: rune.hegrestad@nokas.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 11:22:20.
Referanse: a7868fe2-0188-4ca3-9c0f-887911373482
- Vidar Berg (epost: vidar.berg@avarnsecurity.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 11:21:51.
Referanse: e1bc67b5-2635-4f01-97b8-c492e4135793

Seal ID: 89383787-d3fc-4f31-bf94-68a20c9579a3



Årsregnskap 2023

Nokas
Verdihåndtering
AS

Org.nr.:983 493 904

Seal ID: 89383787-d3fc-4f31-bf94-68a20c9579a3



Resultatregnskap Nokas Verdhåndtering AS

	Note	2023	2022
<i>Tall i hele 1000</i>			
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1, 2	325 313	282 867
Annen driftsinntekt	1, 2	11 382	36 928
Sum driftsinntekter		336 694	319 795
Varekostnad	2	70 665	61 783
Lønnskostnad	3, 4	113 496	121 613
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	22 000	16 356
Annen driftskostnad	2, 3	115 057	116 331
Sum driftskostnader		321 219	316 082
Driftsresultat		15 476	3 713
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 546	3 881
Annen finansinntekt		119	45
Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	880
Annen rentekostnad		5 858	7 026
Annen finanskostnad		715	395
Resultat av finansposter		-1 908	-4 375
Resultat før skattekostnad		13 568	-662
Skattekostnad på resultat	6	2 124	1 418
Årsresultat		11 444	-2 080
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	7	11 444	0
Overført fra annen egenkapital		0	2 080
Sum overføringer		11 444	-2 080



Balanse

Nokas Verdihåndtering AS

	Note	2023	2022
<i>Tall i hele 1000</i>			
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5	31 210	37 780
Utsatt skattefordel	5, 6	12 352	0
Goodwill	5	80	1 042
Sum immaterielle eiendeler		43 642	38 822
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	9 037	10 334
Maskiner, inventar og biler	5	28 609	37 097
Sum varige driftsmidler		37 646	47 431
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8	152 938	152 938
Sum finansielle anleggsmidler		152 938	152 938
Sum anleggsmidler		234 227	239 191
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		1 321	119
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	35 318	24 904
Andre kortsiktige fordringer	9	15 370	27 633
Konsernfordringer	10	109 841	201 010
Sum fordringer		160 530	253 547
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	146 979	111 215
Sum omløpsmidler		308 830	364 881
Sum eiendeler		543 056	604 072



Balanse

Nokas Verdhåndtering AS

	Note	2023	2022
<i>Tall i hele 1000</i>			
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	56 694	56 694
Overkurs	7	140 355	140 355
Ikke-registrert kapitalforhøyelse	7	0	0
Annen innskutt egenkapital	7	77 836	77 836
Sum innskutt egenkapital		274 885	274 885
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	16 310	62 233
Sum opptjent egenkapital		16 310	62 233
Sum egenkapital		291 195	337 118
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	4	66 036	3 475
Utsatt skatt	6	0	2 093
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	33 795	3 816
Leverandørgjeld	10	14 604	14 993
Skyldig offentlige avgifter		11 921	10 362
Konserngjeld	10	21 103	124 211
Annen kortsiktig gjeld	14	104 403	108 004
Sum kortsiktig gjeld		185 826	261 386
Sum gjeld		251 861	266 954
Sum egenkapital og gjeld		543 056	604 072

Styret i Nokas Verdhåndtering AS

Vidar Berg
styreleder

Merethe Nødtvedt Jacobsen
styremedlem

Foad Fattahi
styremedlem

Ola Stokkebryn
styremedlem

Rune Hegrestad
daglig leder

Nokas Verdhåndtering AS

Side 4

Seal ID: 89383787-d3fc-4f31-bf94-68a20c9579a3



Kontantstrømoppstilling

Nokas Verdhåndtering AS

	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		13 568	-662
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-240	-1 288
Ordinære avskrivninger		22 000	16 356
Endring i varelager		-1 201	1 245
Endring i kundefordringer		-10 415	-5 847
Endring i leverandørgjeld		-389	-29 757
Forskj. kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonso		1 204	-855
Effekt av valutakursendringer		0	46
Endring i andre tidsavgrensingsposter		12 140	174
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		36 667	-20 587
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		465	1 362
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		4 620	5 362
Utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler		-1 495	-4 356
Utbetaling på lånefordring konsern		2 658	0
Endring trekk konsernkonto		-105 963	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-114 271	-8 356
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger gjeld konsernselskaper		101 987	5 707
Netto endring finansiering av kontantbeholdninger		16 897	-27 872
Endring trekk konsernkonto		-117 285	47 110
Innbetalinger av konsernbidrag		99 790	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		101 389	24 945
Effekt av valutakursendringer på kont. og kont.ekvivalente		0	-46
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		23 785	-4 044
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		111 215	115 259
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		135 000	111 215



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.

Valuta

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

Inntekter

Inntektene består av leveranse av tjenester innenfor kontanthåndtering, herunder leveranse av "cash management"-løsninger, verditransport og drift av egneide og kunders minibanker. Transaksjonsinntekter fra minibank, herunder valutamargininntekter, inntektsføres på tidspunktet transaksjonene gjennomføres. Faste abonnementsinntekter fra blant annet AutoCash-maskiner og drift av bankenes minibanker faktureres basert på inngåtte avtaler og innregnes over tid (tilnærmet lineær fordeling over avtaleperioden). Inntekter fra transportoppdrag inntektsføres på tidspunktet for gjennomføring av oppdraget. Inntekter fra kontantopptelling og -oppgjør, drift av sentralbankdepoter og salg av valuta inntektsføres når transaksjonene er gjennomført.

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.

Leasing

Operasjonell leasing kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasingleie.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet. For varige driftsmidler og immaterielle eiendeler omfatter anskaffelseskost også direkte utgifter for å klargjøre eiendelen for bruk, for eksempel utgifter til testing av eiendelen.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over



driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende som driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet. Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad man kan identifisere en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendel og hvor anskaffelseskostnaden kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

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.

Varer

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

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.

Avsetning for restrukturering

Avsetninger for restrukturering kostnadsføres når tiltaket er besluttet og kostnadene kan kvantifiseres

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringselskap, med unntak av AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Kontantstrømoppstilling

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



Note 1 Driftsinntekter

Alle tall i 1000

	2023	2022
Salgsinntekter	325 313	282 867
Andre driftsinntekter	11 382	36 928
Sum	336 694	319 795

Geografisk fordeling

Norge	301 441	294 525
Sverige	4 465	4 039
Finland	11 761	8 433
Danmark	19 026	12 798
Sum	336 694	319 795

Annen driftsinntekt er hovedsaklig knyttet til inntekter fra salg av emballasje, videreleie av lokaler/parkeringsplasser, kantineinntekter, samt diverse administrative tjenester for leietakere, Norges Bank og selskapets datterselskaper.

Note 2 Transaksjoner med nærstående

Alle tall i 1000

Ytelser til ledende ansatte er omtalt i note 3, og mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 10.

Selskapets transaksjoner med nærstående parter: 2023

Inntekter fra selskap i samme konsern

Avarn Security AS	2 837
AS Skan-Kontroll	187
Nokas CMS AB	4 465
Nokas Værdihåndtering A/S	19 000
Nokas CMS A/S	26
Nokas CMS OY	8 176
Nokas Finland OY	3 585
Sum	38 277

Kjøp av varer fra selskap i samme konsern

Avarn Security Innlandet AS	10
Avarn Security Aviation AS	141
Avarn Security AS	7 648
Sum	7 798

Kjøp av tjenester fra selskap i samme konsern

Avarn Security AS	29 708
Sum	29 708



Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Alle tall i 1000

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	93 121	101 433
Arbeidsgiveravgift	13 579	14 185
Pensjonskostnader	4 871	4 501
Andre ytelser	1 925	1 494
Sum	113 496	121 613

Sysselsatte årsverk	158	179
---------------------	-----	-----

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn/styrehonorar	3 972
Pensjonsutgifter	145
Annen godtgjørelse	265
Sum	4 382

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	953	749
Andre attestasjonstjenester	214	197
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	87	0
Andre tjenester utenfor revisjon (teknisk oppsett av regnskap)	86	0
Sum	1 340	946

Note 4 Pensjoner

Alle tall i 1000

Nokas Verdihåndtering AS har både en obligatorisk tjenestepensjon (OTP) som tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon, i tillegg til en ytelsesbasert pensjonsordning.

Selskapet har foretakspensjonsordning i livsforsikringsselskap for sine ansatte. Ordningen gir rett til fremtidige definerte ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Full alderspensjon utgjør tilnærmet 66% av pensjonsgrunnlaget (begrenset til 12G), og ordningen er tilknyttet uføre-, ektefelle- og barnepensjon. Pensjonsalderen er 67 år. Selskapet har styringsrett til å foreta endringer i foretakspensjonsordningen.

Selskapet har en ordning i Storebrand (offentlig og en i DnB). Det er ingen aktive i denne avtalen.

Selskapet har også usikrede pensjonsforpliktelser ovenfor ansatte med lønn over 12G, med 2 aktive medlemmer.

Alle pensjonsordningene er behandlet etter Norsk Regnskapsstandard for pensjonskostnader. Når uamortisert estimatavvik overstiger 10 prosent av det høyeste av beregnet pensjonsforpliktelse inklusiv arbeidsgiveravgift og pensjonsmidler, amortiseres det overskytende over gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.



	2023	2022
Personer i ordningene		
Antall aktive	2	2
Antall pensjonister	0	0
Resultatregnskap	2023	2022
Service kostnad	117	-1 177
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	954	298
Periodisert arbeidsgiveravgift	151	-148
Administrasjonskostnader	87	0
Netto pensjonskostnad	1 310	-1 027
Kostnader ved tilleggspensjonsordning inkl. arbeidsgiveravgift	88	-3
Kostnader ved innskuddsordning inkl. arbeidsgiveravgift	3 381	4 848
Sum netto pensjonskostnad	4 778	3 818

Estimatavvik ført direkte mot egenkapital 61 357 -29 829

Balansen	2023	2022
Opptjente pensjonsforpliktelser	-437 195	-413 328
Brutto pensjonsforpliktelse	-437 195	-413 328
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	379 227	410 793
Arbeidsgiveravgift	-8 174	-940
Netto pensjonsforpliktelse /-midler	-66 142	-3 475
Pensjonsforpliktelser	2023	2022
PBO per 01.01	413 328	497 883
Årets pensjonsopptjening	117	132
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	12 183	8 014
Planendring / avkortning	0	-69 575
Estimatavvik*	26 034	-10 044
Pensjonsutbetalinger	-14 467	-13 081
PBO per 31.12	437 195	413 328
TBO per 31.12	437 423	413 814

Økonomiske forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,10%	3,00%
Forventet årlig lønnsvekst	3,50%	3,50%
Forventet årlig regulering av G	3,25%	3,25%
Forventet årlig regulering av pensjoner under betaling	2,80%	2,50%
Forventet avkastning på fondsmidler	4,80%	4,70%

Prinnsippendring pensjon

Selskapet har gjort en prinssippendring for bokføring av ytelsespensjon. Det er endret regnskapsprinssipp til å følge IAS19 ved innregning av pensjonsforpliktelse, fra NRS 6. Følgende sammenligningstall er omarbeidet:

	2022	Omarbeidet 2022	Endring
Pensjonsforpliktelse/-midler	11 916	-3 475	15 390
Utsatt skatt	-5 158	-2 093	-3 065
Annen egenkapital	-74 559	-62 233	-12 326
Resultat før skatt	798	-662	1 460.



Note 5 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Alle tall i 1000

	Installasjoner i bygninger	Maskiner og inventar	Biler	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2023	103 045	279 152	2 780	384 977
Tilgang	165	4 321	434	4 920
Avgang	0	-494	-31	-525
Anskaffelseskost 31.12.2023	103 210	282 979	3 183	389 372
Akkumulerte avskrivninger	94 172	254 569	2 984	351 726
Bokført verdi 31.12.2023	9 037	28 410	199	37 646
Årets avskrivninger	1 462	12 303	414	14 179
Forventet økonomisk levetid	7 - 20 år	3 - 10 år	3 - 5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Driftsmiddel

Biler	5 920
Maskiner	5 308
Bygninger	24 797

	Goodwill	Programvare og aktiverte utviklingskostnader	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2023	9 618	165 486 483	175 104
Tilgang	0	1 495	1 495
Reklassifisering av utviklede driftsmidler	0	-1 206	-1 206
Anskaffelseskost 31.12.2023	9 618	165 776	175 393
Akkumulerte avskrivninger	9 537	134 566	144 103
Bokført verdi 31.12.2023	80	31 210	31 290
Årets avskrivninger	962	6 859	7 821
Forventet økonomisk levetid	10 år	3 - 5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Ved beregning av verdi på goodwill har selskapet lagt til grunn en avskrivningsperiode på 10 år. Dette er basert på historisk erfaring og forventning i forhold til kundelojaliteten i dette segmentet. Dette er også i tråd med erfaringer fra porteføljer i andre konsernselskaper. Med den driftsform og inntjening som selskapet har budsjettet med, forventes porteføljen å representere en vesentlig verdi for selskapet.

Note 6 Skatt

Alle tall i 1000

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	9 978	14 974	4 996
Varebeholdning	0	-2 260	-2 260
Fordringer	-88	-95	-7
Pensjonspremie/- forpliktelse	-66 036	-2 015	64 021



Andre forskjeller	0	-1 091	-1 091
Sum	-56 146	9 513	65 659
Avskåret rentefradrag	-47 951	-52 228	-4 277
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	47 951	52 228	4 277
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-56 146	9 514	65 660
Utsatt skatt /utsatt skattefordel (22%)	-12 352	2 093	14 445
Årets skattekostnad		2023	2022
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt		13 568	-662
Permanente forskjeller		-61 300	81
Endring i midlertidige forskjeller		64 199	-6 369
Mottatt konsernbidrag		0	99 790
Avgitt konsernbidrag		-12 190	0
Avskåret rentefradrag		-4 277	-3 125
Anvendelse av fremførbart underskudd		0	-89 714
Skattepliktig inntekt		0	0
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt		2 682	0
Endring i utsatt skattefordel		-14 445	1 418
Skatt estimatavvik direkte balanseført		13 499	
Andre forskjeller		388	
Skattekostnad ordinært resultat		2 124	1 418
Avstemming av årets skattekostnad		2023	2022
Beregning av effektiv skattesats			
Resultat før skatt		13 568	-662
Beregnet skatt av resultat før skatt		2 985	-146
Skattekostnad i resultatregnskapet		2 124	1 418
Differanse		-861	1 563
Differansen består av følgende			
22% av permanente forskjeller		13	18
Utsatt skattefordel ikke balanseført		-941	1 225
Skatteeffekt av prinsippendring		-321	321
Andre forskjeller		388	
Sum		-861	1 563
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat		2 682	-21 954
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag		-2 682	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag		0	21 954
Sum betalbar skatt i balansen		0	0



Note 7 Egenkapital

Alle tall i 1000

	Aksje-kapital	Annen			Sum egenkapital
		Overkurs	innskutt EK	Annen EK	
Egenkapital 01.01.2023	56 694	140 355	77 836	62 233	337 118
Årets resultat	0	0	0	11 444	11 444
Avgitt konsernbidrag	0	0	0	-9 508	-9 508
Prinsippendring pensjon*				-47 859	-47 859
Egenkapital 31.12.2023	56 694	140 355	77 836	16 310	291 195

*Se note 4 for omarbeidet annen egenkapital for 2022 etter prinsippendringer.

Note 8 Datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

Alle tall i 1000

Investeringene i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet regnskapsføres etter kostmetoden.

	Forretnings- - kontor	Eier-/ stemme andel	Egenkapital siste år (100%)	Resultat siste år (100 %)	Balansført verdi
Datterselskap					
Nokas Værdihåndtering A/S	Danmark	100%	-30 195	-65 416	150 983
Nokas CMS AB	Sverige	100%	31 148	4 070	1 907
NOKAS Optimering & Lager AB	Sverige	100%	521	-21	47
Balansført verdi 31.12.2023					152 938

Note 9 Fordringer og gjeld

Alle tall i 1000

Kundefordringer	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	35 468	25 054
Avsetning til tap på kundefordringer	-150	-150
Kundefordringer i balansen	35 318	24 904

Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Alle tall i 1000

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2023	2022	2023	2022
Avarn Security AS	759	28	0	84 832
Nokas Værdihåndtering A/S	4 336	1 774	0	0
Nokas AS	0	0	0	100 000
Nokas CMS A/S	-61	60	0	0
Nokas CMS OY	28	41	3 876	0
Avarn Security Aviation AS	3	0	0	0
Nokas CMS AB	-101	19	2	1 220

Seal ID: 89383787-d3fc-4f31-bf94-68a20c9579a3



Avarn Security Beredskap AS	0	0	0	3 005
Avarn Security Service AS	0	0	0	11 952
Avarn Security Group AS	105 722	0	0	0
Sum	110 685	1 921	3 878	201 010

	Leverandørgjeld		Øvrig gjeld	
	2023	2022	2023	2022
Avarn Security Group AS	0	0	12 190	116 935
Avarn Security AS	3 165	3 819	0	0
Nokas CMS A/S	0	0	8 672	7 275
Avarn Security Innlandet AS	0	14	0	0
Nokas AS	499	0	0	0
Sum	3 664	3 833	20 862	124 211

Note 11 Bankinnskudd og kontantbeholdninger - Kortsiktig gjeld

Alle tall i 1000

Valutabeholdning	2023	2022
Beholdning NOK	35 467	29 799
Beholdning skattetrekkkonto*	3 591	4 107
Beholdning / trekk driftskonto	107 921	77 309
Sum kontanter og bankinnskudd	146 979	111 215

* Midler innestående på skattetrekkkonto er bundne midler

Selskapet hadde pr 2023 en valutabeholdning som i NOK hadde en verdi på 50,6 millioner. Størrelsen på beholdningen avspeiler omfanget av virksomheten. Nivået styres på grunnlag av sesongvariasjoner og vurderinger i forhold til fraktkostnader, finansieringskostnader og leveringsrisiko. For å begrense valutarisikoen er beholdningen og bestilte verdier sikret gjennom terminforretninger som justeres ved vesentlige endringer i nivået på beholdningene. Beholdningene i NOK er grunnlaget for levering av tjenester innenfor salg og kjøp av betalingsmidler og behandlingstjenester tilknyttet verdistrømmer i kontanthåndteringen.

Selskapet har en intradagkreditt med en ramme på 60 millioner kroner. Trekket varierer mye gjennom uken og også i løpet av en enkelt dag. Saldo pr 31.12 vil påvirkes av hvilken ukedag nyttårsaftnen faller på og frister for oppgjør i bankdatasentralene. I tillegg til intradagkreditten er det etablert en trekkfasilitet på 75 millioner kroner for finansiering av kontantbeholdninger i automater i CMS virksomheten i Norge, Sverige og Danmark. Pr 31.12.2023 var denne rammen trukket opp med 33,8 millioner kroner. Nokas Verdhåndtering AS inngår også i Avarn Security-konsernets konsernkontoordning med en samlet ramme på 425 millioner kroner. Nokas Verdhåndtering AS står med solidarisk ansvar for denne gjelden.

I kortsiktig gjeld er inkludert 77 millioner kroner (78 millioner kroner i 2022) som gjelder forpliktelse knyttet til dagens innleverte verdier. Disse forpliktelsene er ledd i de finansielle tjenestene kjøp og salg av betalingsmidler og nivået vil variere sterkt ifht ukedag og høytids-/feriedager og netto forpliktelsen kan på enkelt dager ligge ned mot null. Størrelsen på bankinnskuddet vil i stor grad variere på samme måte.

Nedenfor vises balansen i henhold til regnskapet og korrigeret for forpliktelse/bankinnskudd knyttet til kjøp av innleverte verdier:

Balanse i henhold til regnskapet:

Anleggsmidler	234 227
Omløpsmidler	308 830

Seal ID: 89383787-d3fc-4f31-bf94-68a20c9579a3



Sum eiendeler	543 056
Egenkapital	291 195
Gjeld	251 861
Sum EK / Gjeld	543 056

Egenkapital andel på 54 %.

Balanse korrigert for forpliktelser knyttet til kjøp av innlevert verdier:

Anleggsmidler	234 227
Omløpsmidler	232 271
Sum eiendeler	466 498
Egenkapital	291 195
Gjeld	175 303
Sum EK / Gjeld	466 498

Egenkapital andel på 62 %.

Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Alle tall i 1000

Avarn Security Group Holding AS har forretningskontor i Alf Bjerckes vei 1,0582 OSLO, hvor en kan få utlevert konsernregnskap der selskapet inngår.

Aksjekapitalen på tnoK 56 694 består av 51 076 aksjer á kr. 1 100.

Oversikt over de største aksjonærene	Antall	Eierandel
Nokas AS	51 076	100%
Sum	51 076	100%

Note 13 Pantstillelser og garantier m.v.

Alle tall i 1000

Gjeld som er sikret ved pant o.l	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	33 795	3 816
Øvrig langsiktig gjeld	0	0
Sum	33 795	3 816
Utstedte garantier	2023	2022
Transportgaranti i favør av Statens Vegvesen, Region Vest	0	1 566
Leiegaranti i favør av Tema Eiendom AS	0	62
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2023	2022
Kontantbeholdning i NOK og andre valutasorter	86 077	73 912
Driftsmidler (maskiner, inventar og biler)	28 609	37 097
Kundefordringer	35 318	24 904
Sum	150 005	135 912
Følgende beløp og eiendeler er stilt som sikkerhet	2023	2022



Pantobligasjoner i driftstilbehør*	2 000 000	1 150 000
Pantobligasjoner i varelager*	2 000 000	1 150 000
Pantobligasjoner i utestående fordringer*	2 000 000	1 150 000
Solidarisk kausjon stilt for Nokas CMS AB, Nokas CMS A/S og Nokas Optimering Lager AB	140 000	140 000
Sikkerhet stilt for Multi Option Facility Line	135 000	75 000

* Stilt felles sikkerhet for konsernlån i Avarn Security Group AS.

Note 14 Annen kortsiktig gjeld

Alle tall i 1000

	2023	2022
Avsetninger feriepenger	10 189	10 300
Påløpte kostnader og renter, samt forskuddsbetalinger	10 242	11 748
Netto forpliktelse knyttet til dagens inngang og utgang av sedler og mynt	76 559	77 659
Annen kortsiktig gjeld	7 413	8 296
Sum annen kortsiktig gjeld	104 403	108 004

Annen kortsiktig gjeld er inkludert med 77 millioner kroner (78 millioner kroner i 2022) som gjelder forpliktelser knyttet til dagens inngang. Disse forpliktelsene er ledd i de finansielle tjenestene kjøp og salg av betalingsmidler og nivået vil variere sterkt i forhold til ukedag og høytids-/feriedager. I tillegg kan netto forpliktelse på enkeltdager ligge ned mot null. Størrelsen på bankinnskuddet vil i stor grad variere på samme måte.



d'company

Nokas Verdihåndtering AS Styrets årsberetning - Endelig.pdf

Dokumentet er signert av:

- Vidar Berg (epost: vidar.berg@avarnsecurity.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 11:23:03.
Referanse: d03c6e91-e7da-4a66-a7a8-a33b73890881
- Merethe Nødtvedt Jacobsen (epost: Merethe.jacobsen@avarnsecurity.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 12:37:34.
Referanse: 9d3b6abb-abaa-40fb-9437-33916b7625b9
- Ola Stokkebryn (epost: stokkebryn.ola@gmail.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 25. juni 2024, 15:13:42.
Referanse: 01c53abf-ba1f-4e68-9da3-a644cb83c37d
- Rune Hegrestad (epost: rune.hegrestad@nokas.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 21. juni 2024, 11:19:22.
Referanse: a2099bc2-80cf-45b3-a320-ef0ec74def29
- Foad Fattahi (epost: Foad.Fattahi@nokas.com)
Signert med BankID autentisering (Norge), den 26. juni 2024, 12:23:37.
Referanse: 3094ba4c-e80a-4fe7-b43a-d2b157380d34

Seal ID: 5d90e9f9-2802-4f74-9864-5775600ae421



REGJ ID: 29309313-3803-4E34-88E4-2JJ2E009645J

1

Årsberetning 2023

Nokas Verdihåndtering AS

VIRKSOMHETENS ART OG TILHOLDSSTED

Nokas Verdihåndtering er totalleverandør av tjenester til bank- og næringskunder knyttet til kontanthåndtering, herunder oppbevaring, behandling, distribusjon, oppgjør og rapportering. Produktene og tjenestene omfatter følgende hovedgrupper:

- Sortering, telling og oppgjør av kontantomsetning fra næringskunder og banker, blant annet bedriftsoppgjør og oppgjør av minibanker.
- Verditransport og service av automater for banker og næringskunder over hele Norge.
- Elektroniske løsninger for bestilling, oppgjør, kontroll og avstemming.
- Tilførsler av kvalitets- og ekthetskontrollerte sedler og mynt til minibanker, bankkontorer og næringskunder.
- Salg av en gros reisevaluta.
- Outsourcingsløsninger for kontanthåndtering til bank- og næringsvirksomhet samt eier og drifter egne minibanker. Selskapet effektiviserer og sikrer kundens kontanthåndteringsprosesser gjennom outsourcingavtaler som inkluderer drift av ulike typer kontantautomater.
- Tjenester for Norges Bank på kontantområdet, herunder depotadministrasjon, kvalitetsortering, ekthetskontroll og ekspedisjon av sedler og mynt i standard enheter til og fra bankene.

Selskapet har sitt hovedkontor i Oslo og har avdelinger i Bergen, Oslo, Stavanger, Tromsø og Trondheim. Selskapet har også virksomhet i Sverige, Danmark og Finland gjennom sine datterselskaper i disse landene. I Danmark driver selskapet med kontanthåndteringsvirksomhet, verditransport og «cash management», mens selskapet kun driver med «cash management» i Sverige og Finland.

VIRKSOMHETEN I 2023

Omsetningen i 2023 var på 336,7 mill kr (319,8 mill kr i 2022). Driftsresultat før avskrivninger (EBITDA) ble 37,5 mill kr (20,1 mill kr i 2022), mens årsresultatet ble 11,4 mill kr (-2,1 mill i 2022).

Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter var 36,7 mill kr i 2023, som er på samme nivå



REGJ ID: 293093E3-3803-4E34-88E4-2JJ2E009693J

2

som EBITDA i perioden.

Selskapet har gjort en prinsippendring for bokføring av ytelsespensjon i 2023. Det er endret regnskapsprinsipp til IAS 19 ved innregning av pensjonsforpliktelse, fra NRS 6. Følgende sammenligningstall fra 2022 er omarbeidet

	2022	Endring	Omarbeidet 2022
Pensjonsforpliktelse /-midler	11 916	-15 390	- 3 475
Utsatt skatt	-5 158	3 065	-2 093
Annen egenkapital	-74 559	-12 326	-62 233
Resultat før skatt	798	-662	1 460

ARBEIDSMILJØ OG PERSONALE

Det er til enhver tid fokus på tiltak som fremmer trivsel og godt arbeidsmiljø.

Korttids-sykefraværet utgjorde i 2023 4,7 %, mens langtids-sykefraværet var 4,8 %. Det er rapportert om et arbeidsuhell i 2023. En ansatt var med i en trafikkulykke. Ulykken resulterte i alvorlig skade på materiell, men kun mindre skade på den ansatte. Ut over dette er det ikke resultert i uhell som har medført skader på personell eller materiale.

Nokas Verdihandling arbeider kontinuerlig for å redusere sykefraværet samt oppfylle øvrige intensjoner i avtalen om *Inkluderende Arbeidsliv* (IA). I alle avdelinger er det etablert ordning med IA i samarbeid med lokale trygdekontor.

Det er ikke rapportert om tilfeller av arbeidsuhell som har resultert i alvorlig skade på personell eller materiell i 2023.

Det er til enhver tid fokus på tiltak som fremmer trivsel og godt arbeidsmiljø, og samarbeidet med de ansattes organisasjoner har vært konstruktivt og bidratt positivt til driften.

Lønn til brorparten av selskapets ansatte er basert på tariff, og følgelig vil denne være objektiv og ikke medføre diskriminering. Videre er selskapets retningslinjer for lønn basert på objektive kriterier til hinder for diskriminering på grunnlag av kjønn, etnisitet, religiøs orientering, seksuell legning eller lignende.

Selskapet har videre iverksatt retningslinjer for en proaktiv holdning mot diskriminering, for likestilling samt å unngå seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Disse retningslinjene er formalisert i selskapets *Code of Conduct*. Videre har selskapet utviklet en avvikrapport som håndterer avvik fra selskapets standarder og retningslinjer. I tillegg gjennomføres årlige medarbeiderundersøkelser for å monitorere og følge opp etterlevelse av selskapets retningslinjer. Dermed har selskapet utviklet standarder for etterlevelse av selskapets verdier og etiske rammeverk, samt systemer og prosesser for å etterleve at dette blir fulgt. Selskapets redegjørelse iht Åpenhetsloven er tilgjengelig på selskapets hjemmesider ved bruk av linken under.

<https://www.nokas.no/om-oss/apenhetsloven/>



2091 ID: 29309313-3803-4E34-88E4-2JJ2E0096451

3

Andelen som arbeider deltid i Nokas Verdhåndtering AS er 14%, 10 kvinner og 16 menn, og andelen med midlertidige kontrakter er 11%, 9 kvinner og 11 menn. Ingen ansatte arbeider deltid mot sin vilje.

Selskapet søker å tilrettelegge for en sunn balanse mellom jobb og fritid, herunder foreldrepermisjon etter de ansattes eget ønske. Varigheten på foreldrepermisjonen er typisk lenger for kvinner enn for menn.

LIKESTILLING

Av de ansatte i Nokas Verdhåndtering er 25 % kvinner. Ledergruppen i selskapet består av seks menn.

Selskapets styre har i 2023 bestått av fire representanter, hvorav tre menn og en kvinne. Selskapet har gjennom de fastsatte prinsipper for ”verdier og ledelse i NOKAS” forpliktet seg til aktivt å følge opp at det er en reell likestilling mellom menn og kvinner når det gjelder rekruttering, utviklingsmuligheter, lønn og karriere. Dette følges blant annet opp gjennom arbeidsmiljøutvalgene.

DISKRIMINERING

Selskapet arbeider aktivt for å forhindre diskriminering som følge av nedsatt funksjonsevne, etnisitet, nasjonal opprinnelse, hudfarge, religion eller livssyn. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering. For arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

MILJØRAPPORTERING

I Nokas Verdhåndtering er det ingen produksjonsprosesser som fører til utslipp som er skadelige for miljøet. Selskapets virksomhet er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg.

FINANSIERING OG LIKVIDITET

Selskapets kontantbeholdning per 31.12.2023 var 147 mill kr (111 mill kr i 2022). Dette er i all hovedsak kontanter i beholdningsløpet, og disse er grunnlaget for levering av tjenester innen salg og kjøp av betalingsmidler i norsk og utenlandsk valuta og tilknyttede tjenester. Beholdningene varierer gjennom året basert på etterspørselen. Nivået på valutabeholdningene vurderes løpende med hensyn på fraktkostnader samt kostnader og risiko forbundet med eierskap til beholdningene.

Totalkapitalen var ved utgangen av året 543 mill kr (604,1 mill kr i 2022). Egenkapitalen var 291,2 mill kr (337,1 mill kr i 2022). Egenkapitalandelen pr 31.12.2023 var 53 % og vurderes



REGJ ID: 293093E3-3803-4E34-88E4-2JJ2E009645J

4

som forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten.

FREMTIDIG UTVIKLING

Selskapet vil fortsette å tilpasse sin kostnadsstruktur til markedet og ønsker å være en sentral aktør i arbeidet med fortsatt effektivisering av kontanthåndteringen.

Totalmarkedet er fallende, men det vurderes å være et vekstpotensial for selskapet knyttet til blant annet outsourcing av kontanthåndtering fra banker

FORTSATT DRIFT

Styret mener det fremlagte årsregnskap gir et korrekt bilde av selskapets stilling og drift i året. De tiltak som er iverksatt i 2023, sammen med fortsatt arbeid med nye tiltak i 2024, bidrar til at kostnadsnivået i virksomheten tilpasses fremtidig omsetning og skaper trygghet for resultatutviklingen fremover.

Det har ikke inntruffet forhold etter regnskapsårets slutt som er vesentlige for å vurdere selskapets stilling og resultat.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognose for 2024, hvilket antar en forbedring fra 2023, og selskapets langsiktige planer. Selskapet vurderes å være i en sunn finansiell stilling. Det presiseres imidlertid at det normalt foreligger betydelig usikkerhet knyttet til vurderingen av fremtidige forhold.

RISIKO OG RISIKOSTYRING

Markedsrisiko

Selskapet har valutabeholdninger og lån til datterselskaper i utlandet som er eksponert for endringer i valutakurser. Selskapet har inngått terminforretninger for å redusere denne risikoen.

Selskapet har et begrenset netto finansieringsbehov, men er likevel eksponert for endringer i rentenivå ved kjøp og salg av kontanter.

Operasjonell risiko

Selskapet har utarbeidet rutinebeskrivelser, fullmaktstrukturer, mv. Dette, sammen med veldefinerte og klare ansvarsforhold, er tiltak som reduserer den operasjonelle risikoen. Det er videre tegnet hensiktsmessige forsikringsordninger, samt utarbeidet beredskapsplaner for å håndtere krisesituasjoner.

Kredittrisiko

Selskapet har i stor grad banker som kunder, og kredittrisikoen anses begrenset.



REGJ ID: 29309313-5805-4E14-88E4-2JJ2E009645J

5

Likviditetsrisiko

Selskapet vurderer likviditetsrisikoen som liten. Kortsiktige fordringer og gjeld er i betydelig grad knyttet til kjøp og salg av kontanter og selskapet har tett oppfølging av disse i henhold til fastsatte prinsipper. Videre er selskapet del av Avam Security-konsernets konsernkontoordning, hvilket gir selskapet trekkmuligheter.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER

Selskapet har tegnet styreforsikring for styremedlemmene som dekker eventuelle krav mot selskapet og dets styremedlemmer. Forsikringen er tegnet av Zurich Insurance Plc og W.R. Berkley Insurance AG (S).

Oslo, 20. juni 2024

Vidar Berg

Styrets leder

Merethe Nødtvedt
Jakobsen

Styremedlem

Foad Fattahi

Styremedlem

Ola Stokkebryn

Styremedlem

Rune Hegrestad

Daglig leder



Til generalforsamlingen i Nokas Verdhåndtering AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nokas Verdhåndtering AS som består av balanse per 31. desember 2023, 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, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, 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 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli 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

PricewaterhouseCoopers AS, Tassebekkveien 354, 3160 Stokke, Postboks 211 Sentrum, 0103 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



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

Vestfold, 20. juni 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Tom Nilsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Nilsen, Tom	BANKID	2024-07-02 14:50

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.