



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|--------------------------------|
| Organisasjonsnummer: | 920 485 189 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | ZE BRA HOLDING AS |
| Forretningsadresse: | Solgaard skog 116 1599 MOSS |

Regnskapsår

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

Konsern

| | |
|---------------------------|-----|
| Morselskap i konsern: | Ja |
| Konsernregnskap lagt ved: | 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: | Jens Christian Knudsen |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 28.06.2024 |

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, 29.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Sum inntekter | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | | 202 330 |
| Lønnskostnad | 1 | 741 713 | 1 553 878 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 114 239 | 31 473 |
| Annen driftskostnad | | 6 194 615 | 6 737 969 |
| Sum kostnader | | 7 050 568 | 8 525 648 |
| Driftsresultat | | 1 164 549 | 4 568 275 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap | | 11 000 000 | |
| Annen renteinntekt | | 725 | 263 |
| Annen finansinntekt | | 196 964 | 169 537 |
| Sum finansinntekter | | 11 197 688 | 169 800 |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler | | 11 626 254 | |
| Annen rentekostnad | | 2 964 202 | 2 156 944 |
| Annen finanskostnad | | 3 662 | 89 025 |
| Sum finanskostnader | | 14 594 117 | 2 245 968 |
| Netto finans | | -3 396 429 | -2 076 169 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -2 231 880 | 2 492 107 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -350 438 | 534 498 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Årsresultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Totalresultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------------|------------------|
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -1 881 442 | 1 957 609 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter o.l. | 2 | 30 068 | 50 114 |
| Utsatt skattefordel | 3 | 346 976 | |
| Goodwill | 2 | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 377 044 | 50 114 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2 | 470 969 | |
| Sum varige driftsmidler | 2, 4 | 470 969 | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 5 | 42 493 102 | 42 493 102 |
| Lån til foretak i samme konsern | 6 | 11 000 000 | 14 126 254 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 5 | | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 53 493 102 | 56 619 356 |
| Sum anleggsmidler | | 54 341 115 | 56 669 470 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 6 | 147 951 | 7 084 550 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 81 169 | 700 501 |
| Sum fordringer | | 229 120 | 7 785 051 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 7 | 497 765 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 7 | 497 765 |
| Sum omløpsmidler | | 229 127 | 8 282 816 |
| SUM EIENDELER | | 54 570 243 | 64 952 286 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Overkurs | 9 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 9 | | |
| Udekket tap | 9 | 3 567 574 | 1 686 132 |
| Sum opptjent egenkapital | | -3 567 574 | -1 686 132 |
| Sum egenkapital | 9 | 432 426 | 2 313 868 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | 3 462 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | | 3 462 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 4 | 4 500 000 | 6 500 000 |
| Ansvarlig lånekapital | 10 | 2 440 000 | 3 750 000 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 6 940 000 | 10 250 000 |
| Sum langsiktig gjeld | | 6 940 000 | 10 253 462 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 41 380 117 | 43 231 138 |
| Leverandørgjeld | | 617 444 | 761 669 |
| Betalbar skatt | 3 | | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 121 200 | 1 638 602 |
| Kortsiktig konserngjeld | 6 | 3 547 908 | 5 218 260 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 531 149 | 1 535 287 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 47 197 817 | 52 384 956 |
| Sum gjeld | | 54 137 817 | 62 638 418 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 54 570 243 | 64 952 286 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 622854

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 485 189
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ZE BRA HOLDING AS
Forretningsadresse: Solgaard skog 116
1599 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Jens Christian Knudsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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 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, 13.07.2024

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: 920 485 189
ZE BRA HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Sum inntekter | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | | 202 330 |
| Lønnskostnad | 1 | 741 713 | 1 553 878 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 114 239 | 31 473 |
| Annen driftskostnad | | 6 194 615 | 6 737 969 |
| Sum kostnader | | 7 050 568 | 8 525 648 |
| Driftsresultat | | 1 164 549 | 4 568 275 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap | | 11 000 000 | |
| Annen renteinntekt | | 725 | 263 |
| Annen finansinntekt | | 196 964 | 169 537 |
| Sum finansinntekter | | 11 197 688 | 169 800 |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler | | 11 626 254 | |
| Annen rentekostnad | | 2 964 202 | 2 156 944 |
| Annen finanskostnad | | 3 662 | 89 025 |
| Sum finanskostnader | | 14 594 117 | 2 245 968 |
| Netto finans | | -3 396 429 | -2 076 169 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -2 231 880 | 2 492 107 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Årsresultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Totalresultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -1 881 442 | 1 957 609 |





Organisasjonsnr: 920 485 189
ZE BRA HOLDING AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter o.l. | 2 | 30 068 | 50 114 |
| Utsatt skattefordel | 3 | 346 976 | |
| Goodwill | 2 | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 377 044 | 50 114 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | 2 | 470 969 | |
| Sum varige driftsmidler | 2, 4 | 470 969 | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 5 | 42 493 102 | 42 493 102 |
| Lån til foretak i samme konsern | 6 | 11 000 000 | 14 126 254 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 5 | | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 53 493 102 | 56 619 356 |
| Sum anleggsmidler | | 54 341 115 | 56 669 470 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 6 | 147 951 | 7 084 550 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 81 169 | 700 501 |
| Sum fordringer | | 229 120 | 7 785 051 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | 7 | 7 | 497 765 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 7 | 497 765 |
| Sum omløpsmidler | | 229 127 | 8 282 816 |
| SUM EIENDELER | | 54 570 243 | 64 952 286 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



| | | | |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Overkurs | 9 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 9 | | |
| Udekket tap | 9 | 3 567 574 | 1 686 132 |
| Sum opptjent egenkapital | | -3 567 574 | -1 686 132 |
| Sum egenkapital | 9 | 432 426 | 2 313 868 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | 3 462 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | | 3 462 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 4 | 4 500 000 | 6 500 000 |
| Ansvarlig lånekapital | 10 | 2 440 000 | 3 750 000 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 6 940 000 | 10 250 000 |
| Sum langsiktig gjeld | | 6 940 000 | 10 253 462 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | | 41 380 117 | 43 231 138 |
| Leverandørgjeld | | 617 444 | 761 669 |
| Betalbar skatt | 3 | | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 121 200 | 1 638 602 |
| Kortsiktig konserngjeld | 6 | 3 547 908 | 5 218 260 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 531 149 | 1 535 287 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 47 197 817 | 52 384 956 |
| Sum gjeld | | 54 137 817 | 62 638 418 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 54 570 243 | 64 952 286 |



Organisasjonsnr: 920 485 189
ZE BRA HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

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.



Årsregnskap 2023 Ze Bra Holding AS

**Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisors beretning**

Org.nr.: 920 485 189



Resultatregnskap

Ze Bra Holding AS

 BankID Signing
Martin Fledsberg Vatne
2024-07-04

 BankID Signing
Jens Christian Knudsen
2024-07-04

 BankID Signing
Sigbjørn Sandanger
2024-07-05

 BankID Signing
Svein Gunnar Dahl
2024-07-05

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Salgsinntekt | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Sum driftsinntekter | | 8 215 117 | 13 093 924 |
| Varekostnad | | 0 | 202 330 |
| Lønnskostnad | 1 | 741 713 | 1 553 878 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 114 239 | 31 473 |
| Annen driftskostnad | | 6 194 615 | 6 737 969 |
| Sum driftskostnader | | 7 050 568 | 8 525 648 |
| Driftsresultat | | 1 164 549 | 4 568 275 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i datterselskap | | 11 000 000 | 0 |
| Annen renteinntekt | | 725 | 263 |
| Annen finansinntekt | | 196 964 | 169 537 |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler | | 11 626 254 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 2 964 202 | 2 156 944 |
| Annen finanskostnad | | 3 662 | 89 025 |
| Resultat av finansposter | | -3 396 429 | -2 076 169 |
| Resultat før skattekostnad | | -2 231 880 | 2 492 107 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -350 438 | 534 498 |
| Resultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Årsresultat | | -1 881 442 | 1 957 609 |
| Overføringer | | | |
| Overført til udekket tap | | 1 881 442 | -1 957 609 |
| Sum overføringer | | -1 881 442 | 1 957 609 |



Balanse

Ze Bra Holding AS



| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter o.l. | 2 | 30 068 | 50 114 |
| Utsatt skattefordel | 3 | 346 976 | 0 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 377 044 | 50 114 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2 | 470 969 | 0 |
| Sum varige driftsmidler | 2, 4 | 470 969 | 0 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investeringer i datterselskap | 5 | 42 493 102 | 42 493 102 |
| Lån til foretak i samme konsern | 6 | 11 000 000 | 14 126 254 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 53 493 102 | 56 619 356 |
| Sum anleggsmidler | | 54 341 115 | 56 669 470 |
| Omløpsmidler | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 6 | 147 951 | 7 084 550 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 81 169 | 700 501 |
| Sum fordringer | | 229 120 | 7 785 051 |
| Investeringer | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 7 | 497 765 |
| Sum omløpsmidler | | 229 127 | 8 282 816 |
| Sum eiendeler | | 54 570 243 | 64 952 286 |

Ze Bra Holding AS

Side 3



Balanse Ze Bra Holding AS

 BankID Signing
Martin Fledsberg Vatne
2024-07-04
 BankID Signing
Jens Christian Knudsen
2024-07-04
 BankID Signing
Sigbjørn Sandanger
2024-07-05
 BankID Signing
Svein Gunnar Dahl
2024-07-05

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | 9 | -3 567 574 | -1 686 132 |
| Sum opptjent egenkapital | | -3 567 574 | -1 686 132 |
| Sum egenkapital | 9 | 432 426 | 2 313 868 |
| Gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 0 | 3 462 |
| Sum avsetning for forpliktelser | | 0 | 3 462 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Ansvarlig lån | 10 | 2 440 000 | 3 750 000 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 4 | 4 500 000 | 6 500 000 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 6 940 000 | 10 250 000 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 41 380 117 | 43 231 138 |
| Leverandørgjeld | | 617 444 | 761 669 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 121 200 | 1 638 602 |
| Konserngjeld | 6 | 3 547 908 | 5 218 260 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 531 149 | 1 535 287 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 47 197 817 | 52 384 956 |
| Sum gjeld | | 54 137 817 | 62 638 418 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 54 570 243 | 64 952 286 |

Moss, 28.06.2024
Styret i Ze Bra Holding AS

Martin Fledsberg Vatne
styreleder

Jens Christian Knudsen
styremedlem

Sigbjørn Sandanger
styremedlem

Svein Gunnar Dahl
styremedlem

Ze Bra Holding AS

Side 4



Ze Bra Holding AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2023



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

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

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i datterselskap er balanseført til anskaffelseskost i selskapsregnskapet.

Fordringer

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

Pensjoner

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.



Ze Bra Holding AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2023



Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|--------------------|----------------|------------------|
| Lønninger | 559 689 | 853 006 |
| Arbeidsgiveravgift | 78 916 | 221 910 |
| Pensjonskostnader | 0 | 115 479 |
| Andre ytelser | 103 108 | 363 483 |
| Sum | 741 713 | 1 553 878 |

Det er ingen ansatte i selskapet

Det er utbetalt kr 559 689 i styrehonorar i 2023.

Revisor

Det er kostnadsført kr 78 000 i honorar til revisor i 2023 fordelt med kr 48 000 i honorar for lovbestemt revisjon og kr 2 000 i honorar for andre tjenester.

Note 2 Anleggsmidler

| | Goodwill | Driftsløsøre, inventar ol. | Sum |
|------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 100 000 | | 100 000 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | | 565 163 | 565 163 |
| Anskaffelseskost 31.12.23 | 100 000 | 565 163 | 665 163 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | 69 931 | 94 194 | 164 125 |
| Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | 69 931 | 94 194 | 164 125 |
| Bokført verdi 31.12.23 | 30 069 | 470 969 | 501 038 |
| Årets ordinære avskrivninger | 20 046 | 94 194 | 114 240 |
| Økonomisk levetid | 5 år | 3-5 år | |



Ze Bra Holding AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2023



Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|----------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 267 797 |
| Endring i utsatt skatt | -350 438 | 266 701 |
| Skattekostnad ordinært resultat | -350 438 | 534 498 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | -2 231 880 | 2 492 107 |
| Permanente forskjeller | 638 982 | -62 573 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -5 669 | 22 878 |
| Avgitt konsernbidrag | 0 | -1 217 258 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | 0 | -1 235 154 |
| Skattepliktig inntekt | -1 598 567 | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 0 | 267 797 |
| Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag | 0 | -267 797 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

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 | 21 404 | 15 735 | -5 669 |
| Sum | 21 404 | 15 735 | -5 669 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -1 598 567 | 0 | 1 598 567 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt | -1 577 163 | 15 735 | 1 592 898 |
| Utsatt skattefordel / skatt (22 %) | -346 976 | 3 462 | 350 438 |

Note 4 Pantstillelser og garantier m.v.

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Av selskapets gjeld er følgende sikret ved pant: | | |
| Pantegjeld | 4 500 000 | 6 500 000 |
| Trekkefasilitet | 41 380 117 | 43 231 138 |
| Sum bokført | 45 880 117 | 43 231 138 |

Den bokførte verdien av eiendelene stillet som sikkerhet for selskapets og konsernets gjeld:

| | | |
|------------------------------------|---------|-----------|
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 0 | 0 |
| Kundefordringer | 147 951 | 7 187 500 |



Ze Bra Holding AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2023



Sum bokført 147 951 7 187 500

Note 5 Aksjer i datterselskap, tilknyttet selskap m.v.

| | Eierandel | Anskaffelses kost | Balansført verdi | Selskapets egenkapital | Selskapets årsresultat |
|---------------------|-----------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| A-Merking AS | 100 % | 100 000 | 100 000 | 3 320 036 | 2 237 356 |
| Agder Vegmerking AS | 60 % | 1 800 000 | 1 800 000 | 3 593 457 | 506 638 |
| Ze Bra Maskin AS | 100 % | 9 600 000 | 9 600 000 | 9 479 362 | -457 093 |
| Ze Bra Vei AS | 100 % | 16 891 738 | 16 891 738 | 17 771 416 | -6 688 731 |
| Ze Bra Eiendom AS | 100 % | 50 000 | 50 000 | 1 005 296 | -10 492 |
| Ze Bra Verksted AS | 100 % | 14 051 364 | 14 051 364 | 2 074 603 | -3 680 817 |
| Sum | | 42 493 102 | 42 493 102 | 37 244 170 | -8 093 139 |

Datterselskaper og tilknyttede selskaper har forretningsadresse Solgaard Skog 116, 1599 Moss. Det er utarbeidet konsernregnskap for morselskapet Knudsen Drift og Eiendom AS

Note 6 Mellomværende foretak i samme konsern

Gjeld til foretak i samme konsern

| | 2023 |
|-----------------------------|-----------|
| Ze Bra Vei AS | -1 300 |
| Sandvest AS | 426 000 |
| SGD Invest AS | 426 000 |
| Knudsen Drift og Eiendom AS | 2 697 208 |

Note 7 Bundne bankinnskudd

| | 2023 | 2022 |
|--|------|---------|
| Bundet på egen bankkonto for skattetrekk | 7 | 109 257 |



Ze Bra Holding AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2023



Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Ze Bra Holding AS pr. 31.12 består av:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|--------------|-----------|------------------|
| Ordinære aksjer | 1 000 | 4 000,0 | 4 000 000 |
| Sum | 1 000 | | 4 000 000 |

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

| | Ordinære | Eierandel | Stemmeandel |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Knudsen Drift og Eiendom AS | 760 | 76,0 | 76,0 |
| Sandvest AS | 120 | 12,0 | 12,0 |
| Sgd Invest AS | 120 | 12,0 | 12,0 |
| Totalt antall aksjer | 1 000 | 100,0 | 100,0 |

A

Note 9 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Udekket tap | Sum |
|------------------------|--------------|----------|-------------|------------|
| Egenkapital 01.01.2023 | 4 000 000 | 0 | -1 686 132 | 2 313 868 |
| Årets overskudd | | | -1 881 442 | -1 881 442 |
| Egenkapital 31.12.2023 | 4 000 000 | 0 | -3 567 574 | 432 426 |

Note 10 Ansvarlig lån

Ansvarlig lån

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Sandvest AS | 910 000 | 1 500 000 |
| Knudsen Drift og Eiendom AS | 1 530 000 | 2 250 000 |
| | 2 440 000 | 3 750 000 |



Til generalforsamlingen i Ze Bra Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Ze Bra Holding AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 881 442. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 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 med revisjonen 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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.

.....
Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap

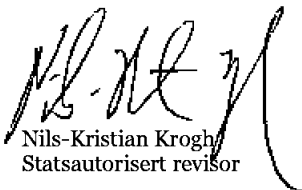


Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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 intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og 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 om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter 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 omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Moss, 28. juni 2024
Krogh Revisjon AS



Nils-Kristian Krogh
Statsautorisert revisor