



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 924 505 958
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ROGNE KYSTMILJØ AS
Forretningsadresse: c/o Richard Rogne
Gartnervegen 3
7822 BANGSUND

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: Richard Rogne
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.07.2024

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, 27.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 8 444 851 | 7 997 662 |
| Annen driftsinntekt | | 111 415 | -120 336 |
| Sum inntekter | | 8 556 266 | 7 877 326 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 308 092 | 2 801 587 |
| Lønnskostnad | 1 | 4 188 924 | 2 753 874 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 225 900 | 184 960 |
| Annen driftskostnad | | 2 090 249 | 1 510 368 |
| Sum kostnader | | 8 813 164 | 7 250 790 |
| Driftsresultat | | -256 899 | 626 536 |
| Netto finans | | | |
| Annen rentekostnad | | 65 381 | 51 988 |
| Annen finanskostnad | | 2 357 | 316 |
| Sum finanskostnader | | 67 738 | 52 304 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -324 637 | 574 232 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -24 506 | 24 506 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -300 131 | 549 726 |
| Årsresultat | 4 | -300 131 | 549 726 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -300 131 | 549 726 |
| Totalresultat | | -300 131 | 549 726 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -225 017 | 474 612 |
| Avsatt til annen egenkapital | | | 75 114 |
| Overført fra annen egenkapital | | -75 114 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -300 131 | 549 726 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
|---------------------|-------------|-------------|-------------|



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Maskiner og anlegg | 2, 5 | 111 800 | 21 600 |
| Skip, rigger, fly og lignende | 2, 5 | 1 036 933 | 1 210 733 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | | 112 042 | 29 429 |
| Sum varige driftsmidler | 2 | 1 260 775 | 1 261 762 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Andre langsiktige fordringer | | 72 500 | 9 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 72 500 | 9 000 |
| Sum anleggsmidler | | 1 333 275 | 1 270 762 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 5 | 834 392 | 547 692 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 260 654 | 17 855 |
| Sum fordringer | | 1 095 046 | 565 548 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 522 434 | 1 003 027 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 522 434 | 1 003 027 |
| Sum omløpsmidler | | 1 617 480 | 1 568 575 |
| SUM EIENDELER | | 2 950 755 | 2 839 337 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | | 692 308 | 692 308 |
| Overkurs | | 107 692 | 107 692 |
| Annen innskutt egenkapital | | -5 570 | -5 570 |
| Sum innskutt egenkapital | | 794 430 | 794 430 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | | 75 114 |
| Udekket tap | | 225 017 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -225 017 | 75 114 |
| Sum egenkapital | 4 | 569 413 | 869 544 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | 24 506 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | | 24 506 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 679 659 | 812 940 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 679 659 | 812 940 |
| Sum langsiktig gjeld | | 679 659 | 837 446 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 146 381 | 135 161 |
| Betalbar skatt | 3 | | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 645 440 | 391 605 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 909 861 | 605 581 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 701 682 | 1 132 347 |
| Sum gjeld | | 2 381 342 | 1 969 793 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 950 755 | 2 839 337 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 637370

Enheten

Organisasjonsnummer: 924 505 958
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ROGNE KYSTMILJØ AS
Forretningsadresse: c/o Richard Rogne
Gartnervegen 3
7822 BANGSUND

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: Richard Rogne
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.07.2024

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, 06.08.2024

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: 924 505 958
ROGNE KYSTMILJØ AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 8 444 851 | 7 997 662 |
| Annen driftsinntekt | | 111 415 | -120 336 |
| Sum inntekter | | 8 556 266 | 7 877 326 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 308 092 | 2 801 587 |
| Lønnskostnad | 1 | 4 188 924 | 2 753 874 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 225 900 | 184 960 |
| Annen driftskostnad | | 2 090 249 | 1 510 368 |
| Sum kostnader | | 8 813 164 | 7 250 790 |
| Driftsresultat | | -256 899 | 626 536 |
| Annen rentekostnad | | 65 381 | 51 988 |
| Annen finanskostnad | | 2 357 | 316 |
| Sum finanskostnader | | 67 738 | 52 304 |
| Netto finans | | -67 738 | -52 304 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -324 637 | 574 232 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -24 506 | 24 506 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -300 131 | 549 726 |
| Årsresultat | 4 | -300 131 | 549 726 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -300 131 | 549 726 |
| Totalresultat | | -300 131 | 549 726 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -225 017 | 474 612 |
| Avsatt til annen egenkapital | | | 75 114 |
| Overført fra annen egenkapital | | -75 114 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -300 131 | 549 726 |



Organisasjonsnr: 924 505 958
ROGNE KYSTMILJØ AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--------------|------|------|------|
|--------------|------|------|------|

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

| | | | |
|---------------------|---|--|--|
| Utsatt skattefordel | 3 | | |
|---------------------|---|--|--|

Varige driftsmidler

| | | | |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Maskiner og anlegg | 2, 5 | 111 800 | 21 600 |
| Skip, rigger, fly og lignende | 2, 5 | 1 036 933 | 1 210 733 |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | | 112 042 | 29 429 |
| Sum varige driftsmidler | 2 | 1 260 775 | 1 261 762 |

Finansielle anleggsmidler

| | | | |
|--------------------------------------|--|---------------|--------------|
| Andre langsiktige fordringer | | 72 500 | 9 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 72 500 | 9 000 |

| | | | |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| Sum anleggsmidler | | 1 333 275 | 1 270 762 |
|--------------------------|--|------------------|------------------|

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

| | | | |
|------------------------------|---|------------------|----------------|
| Kundefordringer | 5 | 834 392 | 547 692 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 260 654 | 17 855 |
| Sum fordringer | | 1 095 046 | 565 548 |

Bankinnskudd, kontanter og lignende

| | | | |
|--|--|----------------|------------------|
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | 522 434 | 1 003 027 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 522 434 | 1 003 027 |

| | | | |
|-------------------------|--|------------------|------------------|
| Sum omløpsmidler | | 1 617 480 | 1 568 575 |
|-------------------------|--|------------------|------------------|

| | | | |
|----------------------|--|------------------|------------------|
| SUM EIENDELER | | 2 950 755 | 2 839 337 |
|----------------------|--|------------------|------------------|

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|--------------|--|---------|---------|
| Aksjekapital | | 692 308 | 692 308 |
| Overkurs | | 107 692 | 107 692 |



| | | | |
|--|----------|------------------|------------------|
| Annen innskutt egenkapital | | -5 570 | -5 570 |
| Sum innskutt egenkapital | | 794 430 | 794 430 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | | 75 114 |
| Udekket tap | | 225 017 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -225 017 | 75 114 |
| Sum egenkapital | 4 | 569 413 | 869 544 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | | 24 506 |
| Sum avsetninger for forpliktelseser | | | 24 506 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 679 659 | 812 940 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 679 659 | 812 940 |
| Sum langsiktig gjeld | | 679 659 | 837 446 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 146 381 | 135 161 |
| Betalbar skatt | 3 | | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 645 440 | 391 605 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 909 861 | 605 581 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 701 682 | 1 132 347 |
| Sum gjeld | | 2 381 342 | 1 969 793 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 950 755 | 2 839 337 |



Organisasjonsnr: 924 505 958
ROGNE KYSTMILJØ AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
5.00

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.



Til generalforsamlingen i Rogne Kystmiljø AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Rogne Kystmiljø AS som viser et underskudd på kr 300 131. 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 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.

Andre forhold

Avlagt årsregnskap for foregående periode er ikke revidert og sammenligningstallene er dermed ikke revidert. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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.

Godkjent revisjonsselskap



IN REVISJON AS
Foretaksregisteret
NO 978 685 188 MVA
Bank: 4448.18.41698

Avd. Namdal
Kirkegata 5B,
7800 Namsos
Tlf: +47 913 76 584

Avd. Innherred
Hamnegata 20,
7714 Steinkjer
Tlf: +47 906 29 395

E-post:
adm@inrev.no
Nettside:
www.inrev.no



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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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>

Namsos, 8. juli 2024

IN Revisjon AS

Sylvia Gladsø

statsautorisert revisor



Årsregnskap 2023

ROGNE KYSTMILJØ AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Organisasjonsnr: 924 505 958



| Resultatregnskap | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|
| ROGNE KYSTMILJØ AS | | | |
| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
| Salgsinntekt | | 8 444 851 | 7 997 662 |
| Annen driftsinntekt | | 111 415 | -120 336 |
| Sum driftsinntekter | | 8 556 266 | 7 877 326 |
| Varekostnad | | 2 308 092 | 2 801 587 |
| Lønnskostnad | 1 | 4 188 924 | 2 753 874 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 225 900 | 184 960 |
| Annen driftskostnad | | 2 090 249 | 1 510 368 |
| Sum driftskostnader | | 8 813 164 | 7 250 790 |
| Driftsresultat | | -256 899 | 626 536 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen rentekostnad | | 65 381 | 51 988 |
| Annen finanskostnad | | 2 357 | 316 |
| Resultat av finansposter | | -67 738 | -52 304 |
| Resultat før skattekostnad | | -324 637 | 574 232 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | -24 506 | 24 506 |
| Årsresultat | 4 | -300 131 | 549 726 |
| Overføringer | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | 0 | 75 114 |
| Overført til udekket tap | | 225 017 | -474 612 |
| Overført fra annen egenkapital | | 75 114 | 0 |
| Sum overføringer | | -300 131 | 549 726 |



| Balanse | | | |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| ROGNE KYSTMILJØ AS | | | |
| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Maskiner og anlegg | 2, 5 | 111 800 | 21 600 |
| Skip, rigger, fly og lignende | 2, 5 | 1 036 933 | 1 210 733 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | | 112 042 | 29 429 |
| Sum varige driftsmidler | 2 | <u>1 260 775</u> | <u>1 261 762</u> |
| Andre langsiktige fordringer | | 72 500 | 9 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>72 500</u> | <u>9 000</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>1 333 275</u> | <u>1 270 762</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | 5 | 834 392 | 547 692 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 260 654 | 17 855 |
| Sum fordringer | | <u>1 095 046</u> | <u>565 548</u> |
| <i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i> | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 522 434 | 1 003 027 |
| Sum bankinnskudd, kontanter o.l | | <u>522 434</u> | <u>1 003 027</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>1 617 480</u> | <u>1 568 575</u> |
| Sum eiendeler | | <u>2 950 755</u> | <u>2 839 337</u> |
| ROGNE KYSTMILJØ AS | | Side 3 | |



| Balanse | | | |
|--|-------------|------------------|------------------|
| ROGNE KYSTMILJØ AS | | | |
| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | | 692 308 | 692 308 |
| Overkurs | | 107 692 | 107 692 |
| Annen innskutt egenkapital | | -5 570 | -5 570 |
| Sum innskutt egenkapital | | 794 430 | 794 430 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | | 0 | 75 114 |
| Udekket tap | | -225 017 | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | -225 017 | 75 114 |
| Sum egenkapital | 4 | 569 413 | 869 544 |
| Gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 0 | 24 506 |
| Sum avsetning for forpliktelser | | 0 | 24 506 |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 679 659 | 812 940 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 679 659 | 812 940 |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 146 381 | 135 161 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 645 440 | 391 605 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 909 861 | 605 581 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 701 682 | 1 132 347 |
| Sum gjeld | | 2 381 342 | 1 969 793 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 2 950 755 | 2 839 337 |
| ROGNE KYSTMILJØ AS | | Side 4 | |



Balanse

ROGNE KYSTMILJØ AS

07.07.2024

Styret i ROGNE KYSTMILJØ AS

Andreas Kroglund Rian
styreleder

Richard Rogne
Daglig leder/Styremedlem

Erlend Hasselvold
styremedlem

Magnus Roksvaag
styremedlem

Stig Morten Paulsen
styremedlem

Kristian Kåre Hjertvik
styremedlem



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at denne forutsetningen er til stede.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.

Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Varige driftsmidler

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. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt 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.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 3 798 464 | 2 499 542 |
| Arbeidsgiveravgift | 197 896 | 122 217 |
| Pensjonskostnader | 35 941 | 43 020 |
| Andre ytelser | 156 624 | 89 096 |
| Sum | 4 188 924 | 2 753 874 |

Selskapet har i 2023 sysselsatt 5 årsverk.

Note 2 Anleggsmidler

| | Maskiner | Driftsløsøre | Skip | Sum |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 25 000 | 47 189 | 1 695 033 | 1 767 222 |
| + Tilgang kjøpte driftsmidler | 112 500 | 112 413 | | 224 913 |
| = Anskaffelseskost 31.12.23 | 137 500 | 159 602 | 1 695 033 | 1 992 135 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | 25 700 | 47 560 | 658 100 | 731 360 |
| = Bokført verdi 31.12.23 | 111 800 | 112 042 | 1 036 933 | 1 260 775 |
| Årets ordinære avskrivninger | 22 300 | 29 800 | 173 800 | 225 900 |
| Økonomisk levetid | 3-5 år | 5 år | 8-10 år | |



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|---------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 0 |
| Endring i utsatt skattefordel | -24 506 | 24 506 |
| Skattekostnad ordinært resultat | -24 506 | 24 506 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | -324 637 | 574 232 |
| Permanente forskjeller | 6 550 | 10 050 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 20 838 | -1 976 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | 0 | -582 306 |
| Skattepliktig inntekt | -297 249 | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 0 | 0 |
| 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 | 117 086 | 137 924 | 20 838 |
| Sum | 117 086 | 137 924 | 20 838 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -323 781 | -26 533 | 297 249 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | 206 695 | 0 | -206 695 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt | 0 | 111 392 | 111 392 |
| Utsatt skattefordel / skatt (22 %) | 0 | 24 506 | 24 506 |

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen Innskutt egenkapital | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|----------------------|---------------------|-----------------|---|------------------------------|----------------------------|
| Pr. 31.12.2022 | 692 308 | 107 692 | -5 570 | 75 114 | 869 544 |
| Årets resultat | | | | -300 131 | -300 131 |
| Pr 31.12.2023 | 692 308 | 107 692 | -5 570 | -225 017 | 569 413 |



Noter til regnskapet 2023

Note 5 Langsiktig Gjeld

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år | 201 673 | 0 |
| Gjeld som er sikret ved pant o.l. | 2023 | 2022 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 679 659 | 812 940 |
| Sum | 679 659 | 812 940 |
| Balanseført verdi av pantsatte eiendeler | 2023 | 2022 |
| Maskiner og anlegg | 111 800 | 21 600 |
| Skip og flytende installasjoner | 1 036 933 | 1 210 733 |
| Driftsløsøre | 112 042 | 21 600 |
| Kundefordringer | 834 392 | 547 692 |
| Sum | 2 095 167 | 1 801 625 |