Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	927 359 472
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PERSONALPARTNER ARBEID OG INKLUDERING AS
Forretningsadresse:	Carlbergveien 5A 1526 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2024 - 31.12.2024

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:	Ann-Monica Strømme Borhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	13.03.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert

År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 17.06.2025

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		20 613 626	18 514 048
Offentlig tilskudd	1	37 069 646	34 953 882
Annen driftsinntekt			4 000
Sum inntekter		**57 683 272**	**53 471 930**
Kostnader			
Varekostnad		4 094 148	4 065 626
Lønnskostnad	2	38 927 738	30 825 927
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	936 025	590 400
Annen driftskostnad	2	11 530 885	13 704 159
Sum kostnader		**55 488 796**	**49 186 112**
Driftsresultat		**2 194 476**	**4 285 817**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	4	1 706 981	1 675 246
Annen finansinntekt		163 558	38 736
Sum finansinntekter		**1 870 539**	**1 713 982**
Annen finanskostnad		67 576	65 630
Sum finanskostnader		**67 576**	**65 630**
Netto finans		**1 802 963**	**1 648 352**
Resultat før skattekostnad		**3 997 439**	**5 934 169**
Skattekostnad på resultat			
Årsresultat	5	**3 997 439**	**5 934 169**
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**3 997 439**	**5 934 169**
Totalresultat		**3 997 439**	**5 934 169**
Overføringer og disponeringer			

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Avsatt til annen egenkapital		3 997 439	5 934 169
Sum overføringer og disponeringer		**3 997 439**	**5 934 169**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		1 757 244	2 255 544
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 339 164	1 131 692
Sum varige driftsmidler	3	**3 096 407**	**3 387 235**
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		32 777 230	38 378 745
Andre langsiktige fordringer		1 388 276	1 343 411
Sum finansielle anleggsmidler		**34 165 506**	**39 722 156**
Sum anleggsmidler		**37 261 914**	**43 109 391**
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		193 671	197 992
Sum varer		**193 671**	**197 992**
Fordringer			
Kundefordringer		5 588 982	2 843 944
Andre kortsiktige fordringer		2 319 216	420 196
Konsernfordringer	4		
Sum fordringer		**7 908 198**	**3 264 140**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	10 662 007	4 994 563
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**10 662 007**	**4 994 563**
Sum omløpsmidler		**18 763 876**	**8 456 695**
SUM EIENDELER		**56 025 789**	**51 566 086**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Overkurs		10 000	10 000
Annen innskutt egenkapital		28 523 186	28 523 186
Sum innskutt egenkapital	5	**28 563 186**	**28 563 186**
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-20 499 572	-10 800 212
Sum opptjent egenkapital		**20 499 572**	**10 800 212**
Sum egenkapital	5	**49 062 758**	**39 363 398**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser			5 701 921
Sum avsetninger for forpliktelser	5		**5 701 921**
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		**0**	**5 701 921**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 657 874	2 056 045
Skyldig offentlige avgifter		2 342 799	1 852 691
Annen kortsiktig gjeld		2 962 357	2 592 031
Sum kortsiktig gjeld		**6 963 031**	**6 500 767**
Sum gjeld		**6 963 031**	**12 202 688**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**56 025 789**	**51 566 086**

Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer:	2025 521001

Enheten

Organisasjonsnummer:	927 359 472
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PERSONALPARTNER ARBEID OG INKLUDERING AS
Forretningsadresse:	Carlbergveien 5A 1526 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2024 - 31.12.2024

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:	Ann-Monica Strømme Borhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	13.03.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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, 16.06.2025

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: 927 359 472
PERSONALPARTNER ARBEID OG INKLUDERING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		20 613 626	18 514 048
Offentlig tilskudd	1	37 069 646	34 953 882
Annen driftsinntekt			4 000
Sum inntekter		**57 683 272**	**53 471 930**
Kostnader			
Varekostnad		4 094 148	4 065 626
Lønnskostnad	2	38 927 738	30 825 927
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	936 025	590 400
Annen driftskostnad	2	11 530 885	13 704 159
Sum kostnader		**55 488 796**	**49 186 112**
Driftsresultat		**2 194 476**	**4 285 817**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	4	1 706 981	1 675 246
Annen finansinntekt		163 558	38 736
Sum finansinntekter		**1 870 539**	**1 713 982**
Annen finanskostnad		67 576	65 630
Sum finanskostnader		**67 576**	**65 630**
Netto finans		**1 802 963**	**1 648 352**
Resultat før skattekostnad		**3 997 439**	**5 934 169**
Skattekostnad på resultat			
Årsresultat	**5**	**3 997 439**	**5 934 169**
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**3 997 439**	**5 934 169**
Totalresultat		**3 997 439**	**5 934 169**
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		3 997 439	5 934 169
Sum overføringer og disponeringer		**3 997 439**	**5 934 169**

Organisasjonsnr: 927 359 472
PERSONALPARTNER ARBEID OG INKLUDERING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		1 757 244	2 255 544
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr		1 339 164	1 131 692
Sum varige driftsmidler	3	**3 096 407**	**3 387 235**
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		32 777 230	38 378 745
Andre langsiktige fordringer		1 388 276	1 343 411
Sum finansielle anleggsmidler		**34 165 506**	**39 722 156**
Sum anleggsmidler		**37 261 914**	**43 109 391**
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		193 671	197 992
Sum varer		**193 671**	**197 992**
Fordringer			
Kundefordringer		5 588 982	2 843 944
Andre kortsiktige fordringer		2 319 216	420 196
Konsernfordringer	4		
Sum fordringer		**7 908 198**	**3 264 140**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	6	10 662 007	4 994 563
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**10 662 007**	**4 994 563**
Sum omløpsmidler		**18 763 876**	**8 456 695**
SUM EIENDELER		**56 025 789**	**51 566 086**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			

Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Overkurs		10 000	10 000
Annen innskutt egenkapital		28 523 186	28 523 186
Sum innskutt egenkapital	**5**	**28 563 186**	**28 563 186**
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-20 499 572	-10 800 212
Sum opptjent egenkapital		**20 499 572**	**10 800 212**
Sum egenkapital	**5**	**49 062 758**	**39 363 398**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser			5 701 921
Sum avsetninger for forpliktelser	**5**		**5 701 921**
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		**0**	**5 701 921**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 657 874	2 056 045
Skyldig offentlige avgifter		2 342 799	1 852 691
Annen kortsiktig gjeld		2 962 357	2 592 031
Sum kortsiktig gjeld		**6 963 031**	**6 500 767**
Sum gjeld		**6 963 031**	**12 202 688**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**56 025 789**	**51 566 086**

Organisasjonsnr: 927 359 472
PERSONALPARTNER ARBEID OG INKLUDERING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP

- alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
32.00

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.

BDO AS
Bernt Ankers gate 17
1534 Moss

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Personalpartner Arbeid og Inkludering AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2024
- Resultatregnskap for 2024
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Penneo Dokumentnøkkel: V7GY4-7ZPTQ-W81MW-YENHL-WYJY8-8IGM5

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.

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

BDO AS

Per Harald Eskedal
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: V7GY4-7ZPTQ-W81MW-YENHL-WYJY8-8IGM5

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eskedal, Per Harald
Statsautorisert revisor
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-2409404
IP: 188.95.xxx.xxx
2025-03-13 14:58:20 UTC

bankID

Penneo Dokumentnøkkel: V7GY4-7ZPTQ-W81MW-YENHL-WYJY8-8IGM5

Dette dokumentet er signert digitalt via **Penneo.com**. De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl ved bruk av et sertifikat og et tidsstempel fra en kvalifisert tillitstjenesteleverandør.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt
Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S.** Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

Årsregnskap 2024
Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Organisasjonsnr: 927 359 472

Resultatregnskap

Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2024	2023
Salgsinntekt		20 613 626	18 514 048
Offentlig tilskudd	1	37 069 646	34 953 882
Annen driftsinntekt		0	4 000
Sum driftsinntekter		**57 683 272**	**53 471 930**
Varekostnad		4 094 148	4 065 626
Lønnskostnad	2	38 927 738	30 825 927
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	936 025	590 400
Annen driftskostnad	2	11 530 885	13 704 159
Sum driftskostnader		**55 488 796**	**49 186 112**
Driftsresultat		**2 194 476**	**4 285 817**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	4	1 706 981	1 675 246
Annen finansinntekt		163 558	38 736
Annen finanskostnad		67 576	65 630
Resultat av finansposter		**1 802 963**	**1 648 352**
Resultat før skattekostnad		**3 997 439**	**5 934 169**
Skattekostnad på resultat		0	0
Årsresultat	**5**	**3 997 439**	**5 934 169**

Overføringer		
Avsatt til annen egenkapital	3 997 439	5 934 169
Sum overføringer	**3 997 439**	**5 934 169**

Balanse

Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Eiendeler	Note	2024	2023
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		1 757 244	2 255 544
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 339 164	1 131 692
Sum varige driftsmidler	3	3 096 407	3 387 235
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		32 777 230	38 378 745
Andre langsiktige fordringer		1 388 276	1 343 411
Sum finansielle anleggsmidler		34 165 506	39 722 156
Sum anleggsmidler		37 261 914	43 109 391
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		193 671	197 992
Sum varer		193 671	197 992
Fordringer			
Kundefordringer		5 588 982	2 843 944
Andre kortsiktige fordringer		2 319 216	420 196
Sum fordringer		7 908 198	3 264 140
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	10 662 007	4 994 563
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		10 662 007	4 994 563
Sum omløpsmidler		18 763 876	8 456 695
Sum eiendeler		56 025 789	51 566 086

Balanse

Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Egenkapital og gjeld	Note	2024	2023
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Overkurs		10 000	10 000
Annen innskutt egenkapital		28 523 186	28 523 186
Sum innskutt egenkapital	**5**	**28 563 186**	**28 563 186**
Opptjent egenkapital			
Opptjent egenkapital		20 499 572	10 800 212
Sum opptjent egenkapital		**20 499 572**	**10 800 212**
Sum egenkapital	**5**	**49 062 758**	**39 363 398**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser		0	5 701 921
Sum avsetning for forpliktelser	**5**	**0**	**5 701 921**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 657 874	2 056 045
Skyldig offentlige avgifter		2 342 799	1 852 691
Annen kortsiktig gjeld		2 962 357	2 592 031
Sum kortsiktig gjeld		**6 963 031**	**6 500 767**
Sum gjeld		**6 963 031**	**12 202 688**
Sum egenkapital og gjeld		**56 025 789**	**51 566 086**

Moss, 03.03.2025
Styret i Personalpartner Arbeid og Inkludering AS

Morten Grønli styreleder	Anders Austad styremedlem	Line Sofie Pehrsen styremedlem
Gry Mossikhuset nestleder	Jørgen Lie styremedlem	Ann-Monica Strømme Borhaug daglig leder

Noter til regnskapet 2024

Regnskapsprinsipper
Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Som følge av retningslinjer fra NAV vedrørende organisering og skille mellom skjermet virksomhet og annen virksomhet, ble selskapet stiftet 1.6.2021 som et datterselskapet av Personalpartner AS. Skjermet virksomhet ble overført fra Personalpartner AS pr 1.11.2021.

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.

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

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.

Varer
Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til

Noter til regnskapet 2024

forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

Selskapet har både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger for sine ansatte. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Skatt
Personalpartner Arbeid og Inkludering AS leverer tjenester til NAV i henhold til Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften). For å bli godkjent som tiltaksarrangør må virksomheten i tillegg oppfylle følgende krav:
a) attføring eller varig tilrettelagt arbeid skal være tiltaksarrangørens primære virksomhet,
b) overskudd skal forbli i virksomheten og komme attføringsarbeidet og deltakerne til gode,
c) det skal ikke utbetales utbytte, og
d) virksomheten kan ikke eie eller kontrollere annen forretningsvirksomhet. Begrensningen gjelder ikke etablering og drift av salgsvirksomhet for å fremme omsetning av bedriftens produkter.

Denne virksomheten er ikke skattepliktig.

Endring i regnskapsprinsipp
Fra og med regnskapsåret 2024 har selskapet endret regnskapsprinsipp for pensjonsforpliktelser ihht GRS nr 8 for små foretak. Sammenligningstallene for 2023 er ikke omarbeidet. Virkningen av endringen per 1. januar 2024 er ført direkte mot egenkapitalen.

Noter til regnskapet 2024

Note 1 Offentlig tilskudd

Selskapet har mottatt kr. 37 069 646 i offentlig tilskudd.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

Lønnskostnader	2024	2023
Lønninger	28 276 197	24 829 703
Arbeidsgiveravgift	4 791 783	4 386 178
Pensjonskostnader	6 061 301	1 315 551
Andre ytelser	-201 543	294 495
Sum	**38 927 738**	**30 825 927**

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	34

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2024 utgjør kr 130 115,- eksl.mva.

Lovpålagt revisjon	113 590
Andre attestasjonstjenester	13 025
Andre tjenester	3 500
Sum honorar til revisor	**130 115**

Noter til regnskapet 2024

Note 3 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.24	2 271 060	1 826 375	4 097 435
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	526 080	119 117	645 197
= Anskaffelseskost 31.12.24	**2 797 140**	**1 945 492**	**4 742 632**
Akkumulerte avskrivninger 31.12.24	730 500	915 725	1 646 225
= Bokført verdi 31.12.24	**2 066 640**	**1 029 767**	**3 096 407**
Årets ordinære avskrivninger	528 700	407 325	936 025
Økonomisk levetid	3-5 år	1-5 år	

Note 4 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Personalpartner Arbeid og Inkludering AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30	1 000,0	30 000
Sum	30		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Personalpartner AS	30	100,0	100,0

Pr 31.12.2024 har selskapet en fordring på morselskapet på tilsammen kr 32 777 230, hvorav kr 23 909 722 er konsernbidrag bokført som innskutt egenkapital i datterselskapet. Lånet er renteberegnet med kr 1 706 981 for 2024.
Selskapet leier lokaler av morselskapet og har i 2024 en bokført husleie på kr 3 456 168.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2023	30 000	10 000	39 323 398	0	39 363 398
Årets resultat				3 997 439	3 997 439
Prinsippendring pensjonsforpliktelser				5 701 921	5 701 921
Pr 31.12.2024	**30 000**	**10 000**	**39 323 398**	**9 699 360**	**49 062 758**

Noter til regnskapet 2024

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 1 052 955.