



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 877 933
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Krøderfjordveien 2760
3536 NORESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Scott Wilhelm Jacobsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 16.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		21 429 423	19 811 307
Annen driftsinntekt			-52 358
Sum inntekter		21 429 423	19 758 949
Kostnader			
Varekostnad		17 967 133	16 489 020
Lønnskostnad	1, 2	1 657 748	641 702
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	6 989	2 912
Annen driftskostnad	4	1 028 734	1 317 353
Sum kostnader		20 660 603	18 450 987
Driftsresultat		768 820	1 307 963
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 276	89
Annen finansinntekt		27 529	339 981
Sum finansinntekter		28 805	340 070
Verdireduksjon av finansielle instrumenter			35 569
Nedskrivning av finansielle eiendeler			464 430
Annen rentekostnad		5 144	23 781
Annen finanskostnad		97 979	164 737
Sum finanskostnader		103 123	688 517
Netto finans		-74 318	-348 446
Ordinært resultat før skattekostnad		694 502	959 516
Skattekostnad	5	194 069	254 481
Ordinært resultat etter skattekostnad		500 432	705 034
Årsresultat		500 433	705 035
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		500 433	705 035



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum overføringer og disponeringer		500 433	705 035



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	11 066	18 054
Sum varige driftsmidler		11 066	18 054
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap			1
Sum finansielle anleggsmidler			1
Sum anleggsmidler		11 066	18 055
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		3 001 012	3 681 024
Sum varer		3 001 012	3 681 024
Fordringer			
Kundefordringer	6	4 021 556	4 429 246
Andre fordringer	7	10 000	10 000
Konsernfordringer		500 000	500 000
Sum fordringer		4 531 556	4 939 246
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	1 700 845	1 680 499
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 700 845	1 680 499
Sum omløpsmidler		9 233 412	10 300 769
SUM EIENDELER		9 244 478	10 318 824

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (12 500 aksjer à kr 10,00)	9, 10	125 000	125 000
Overkurs	10	375 000	375 000
Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	2 673 269	2 172 837
Sum opptjent egenkapital		2 673 269	2 172 837
Sum egenkapital	10	3 173 269	2 672 837
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	11		1 945 000
Sum annen langsiktig gjeld			1 945 000
Sum langsiktig gjeld		0	1 945 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 283 728	3 338 155
Betalbar skatt	5	194 069	254 480
Skyldige offentlige avgifter		1 369 151	1 720 160
Annen kortsiktig gjeld		224 261	388 193
Sum kortsiktig gjeld		6 071 208	5 700 988
Sum gjeld		6 071 208	7 645 988
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 244 478	10 318 824



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 356206

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 877 933
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Svartekroken 5
3536 NORESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Scott Wilhelm Jacobsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.03.2023

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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 20.04.2023

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: 994 877 933
NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		21 429 423	19 811 307
Annen driftsinntekt			-52 358
Sum inntekter		21 429 423	19 758 949
Kostnader			
Varekostnad		17 967 133	16 489 020
Lønnskostnad	1, 2	1 657 748	641 702
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	6 989	2 912
Annen driftskostnad	4	1 028 734	1 317 353
Sum kostnader		20 660 603	18 450 987
Driftsresultat		768 820	1 307 963
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 276	89
Annen finansinntekt		27 529	339 981
Sum finansinntekter		28 805	340 070
Verdireduksjon av finansielle instrumenter			35 569
Nedskrivning av finansielle eiendeler			464 430
Annen rentekostnad		5 144	23 781
Annen finanskostnad		97 979	164 737
Sum finanskostnader		103 123	688 517
Netto finans		-74 318	-348 446
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad	5	194 069	254 481
Ordinært resultat etter skattekostnad		500 432	705 034
Årsresultat		500 433	705 035
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		500 433	705 035
Sum overføringer og disponeringer		500 433	705 035



Organisasjonsnr: 994 877 933
NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner,
ol.

3

11 066

18 054

Sum varige driftsmidler

11 066

18 054

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i
tilknyttet selskap

1

Sum finansielle
anleggsmidler

1

Sum anleggsmidler

11 066

18 055

Omløpsmidler

Varer

Varer

3 001 012

3 681 024

Sum varer

3 001 012

3 681 024

Fordringer

Kundefordringer

6

4 021 556

4 429 246

Andre fordringer

7

10 000

10 000

Konsernfordringer

500 000

500 000

Sum fordringer

4 531 556

4 939 246

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter
og lignende

8

1 700 845

1 680 499

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende

1 700 845

1 680 499

Sum omløpsmidler

9 233 412

10 300 769

SUM EIENDELER

9 244 478

10 318 824

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (12 500

aksjer à kr 10,00)

9, 10

125 000

125 000

Overkurs

10

375 000

375 000



Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	2 673 269	2 172 837
Sum opptjent egenkapital		2 673 269	2 172 837
Sum egenkapital	10	3 173 269	2 672 837
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	11		1 945 000
Sum annen langsiktig gjeld			1 945 000
Sum langsiktig gjeld		0	1 945 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 283 728	3 338 155
Betalbar skatt	5	194 069	254 480
Skyldige offentlige avgifter		1 369 151	1 720 160
Annen kortsiktig gjeld		224 261	388 193
Sum kortsiktig gjeld		6 071 208	5 700 988
Sum gjeld		6 071 208	7 645 988
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 244 478	10 318 824



Organisasjonsnr: 994 877 933
NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investerings verdi i balansen. 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

**Note**

2

Antall årsverk i regnskapsåret

2.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet**Lønnskostnader**

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1352688.00	544705.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	198127.00	78767.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	54561.00	16111.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	52371.00	2118.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1657747.00	641701.00

Note**Ekstraordinære inntekter og kostnader**

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	20966.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	20966.00	
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-9900.00	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	11066.00	
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-6988.00	



Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

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

Note

11

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler



Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

7

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak

Se eventuelle andre vedlegg.



Telerevisjon AS

Til generalforsamlingen i Nordic Wine, Beer & Spirits AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordic Wine, Beer & Spirits AS som viser et overskudd på kr. 500 433. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022 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.

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 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 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>

MEDELLEM
REVISORFORENINGEN

Telefon 24 20 12 00
post@telerevisjon.no
www.telerevisjon.no

Avd. Seljord
Postboks 119
3835 Seljord

Avd. Rjukan
Sam Eydes gate 93 B
3660 Rjukan

Avd. Oslo
Engebretts vei 3
0275 Oslo

Foretaksregisteret: NO 990 174 873 MVA - Godkjent revisjonsselskap - Autorisert regnskapsførerselskap



Telerevisjon AS

Telerevisjon AS

Oslo, 03.03.2023

Signeres via Visma Sign.

Kristian Espeland

Statsautorisert revisor

(elektronisk signert)

Revisjonsberetning Nordic Wine, Beer & Spirits AS – 2022

Side 2 av 2

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
<https://sign.visma.net/nb/document-check/17e4f190-afde-4e04-be6c-a9463e356dbe>

 **visma sign**
www.vismasign.com

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

Kristian Espeland

09e50ff3-1918-4b0c-9bf5-cffd95d6fdc6 - 2023-03-03 14:53:12 UTC +02:00
BankID - f83d75e8-0047-42c9-a1d3-b89e094eff99 - NO

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
<https://sign.visma.net/nb/document-check/17e4f190-afde-4e04-be6c-a9463e356dbe>

 **visma sign**
www.vismasign.com



Noter 2022

NORDIC WINE, BEER & SPIRITS AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	1 352 688	544 705
Arbeidsgiveravgift	198 127	78 767
Pensjonskostnader	54 561	16 111
Andre ytelser	52 371	2 118
Sum	1 657 747	641 701

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 2 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2022	20 966
Anskaffelseskost 31.12.2022	20 966
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	(9 900)
Balansført verdi 31.12.2022	11 066
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	(6 988)

Note 4 - Revisjon

	2022	2021
Revisjon	51 100	30 000
Andre tjenester	42 850	11 750
Sum godtgjørelse til revisor	93 950	41 750

Note 5 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	694 502	959 516
+/- Permanente forskjeller	121 618	80 249
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	66 012	116 963
Årets skattegrunnlag	882 131	1 156 728
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	194 069	254 480
Sum	194 069	254 480
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		1
Skattekostnad i resultatregnskapet	194 069	254 481
Betalbar skatt i skattekostnad	194 069	254 480
Betalbar skatt i balansen	194 069	254 480



Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	4 105 430	4 513 120
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(83 874)	(83 874)
Netto oppførte kundefordringer	4 021 556	4 429 246

Note 7 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 66 759. Skyldig skattetrekk er kr 63 392.

Differansen skyldes en korleksjon som ble gjort i 2022, overføringen til skattetrekkkonto skjedde da.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	12 500	10,00	125 000,00
Sum	12 500		125 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Brazan Holding AS	103	0,82%	Ordinære aksjer
Johnny Ekra Invest AS	11 269	90,15%	Ordinære aksjer
Odland Einar Marius	103	0,82%	Ordinære aksjer
SWJ Holding AS	1 025	8,20%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	12 500	100,00%	

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	125 000	375 000	2 172 837	2 672 837
Årets resultat			500 433	500 433
Egenkapital 31.12.2022	125 000	375 000	2 673 269	3 173 269

Note 11 - Gjeld

Note 12 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.



Note 13 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	0	0	0

Ledende person	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Styreleder	660 000		109 801
Total ytelse til andre ledende personer	660 000	0	109 801

Note 14 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	3 378	793	2 586
Omløpsmidler	(680 503)	(743 929)	63 426
Netto forskjeller	(677 125)	(743 136)	66 012
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	677 125	743 136	(66 012)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%	0	0	0

Utsatt skattefordel balanseføres ikke, dette i henhold til God regnskapsskikk for små foretak.