



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 948 017 539
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERTEL O. STEEN DRAMMEN AS
Forretningsadresse: Kjellestad
3402 LIER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lars Birger Egge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 19.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	865 092 500	950 158 629
Annen driftsinntekt		4 895 717	8 950 786
Sum inntekter		869 988 217	959 109 415
Kostnader			
Varekostnad		746 413 297	819 783 319
Lønnskostnad	2, 3	75 235 492	73 827 311
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	5 345 893	4 403 150
Annen driftskostnad	2, 4	56 821 209	53 977 710
Sum kostnader		883 815 890	951 991 490
Driftsresultat		-13 827 673	7 117 925
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6		
Annen renteinntekt		68 290	3 307
Annen finansinntekt	6	80 818	70 217
Sum finansinntekter		149 107	73 524
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	7 006 112	3 198 568
Annen rentekostnad		144 575	200
Annen finanskostnad	6	733 471	971 189
Sum finanskostnader		7 884 159	4 169 957
Netto finans		-7 735 051	-4 096 434
Ordinært resultat før skattekostnad		-21 562 724	3 021 492
Skattekostnad på resultat	7	-4 649 974	-1 035 706
Ordinært resultat etter skattekostnad		-16 912 750	4 057 198
Årsresultat		-16 912 750	4 057 198
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-16 912 750	4 057 198



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		-16 912 750	4 057 198
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	8		
Konsernbidrag	8		
Avgitt konsernbidrag	8		
Udekket tap	8, 8		
Overført annen egenkapital	8	-16 912 750	4 057 210
Overført fra annen egenkapital	8		
Sum overføringer og disponeringer		-16 912 750	4 057 210



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	2 215 172	1 587 222
Sum immaterielle eiendeler		2 215 172	1 587 222
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5, 9		
Maskiner og anlegg	4, 5, 9		
Skip og flytende installasjoner	5, 9		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5, 9	21 409 335	28 945 062
Sum varige driftsmidler		21 409 335	28 945 062
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	10		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10		
Investeringer i aksjer og andeler		4 000	4 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 000	4 000
Sum anleggsmidler		23 628 508	30 536 285
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	9, 11	128 481 316	141 684 449
Sum varer		128 481 316	141 684 449
Fordringer			
Kundefordringer	9	44 608 242	32 166 315
Andre kortsiktige fordringer		6 641 739	9 172 369
Konsernfordringer	10, 12	28 529 086	24 316 073
Sum fordringer		79 779 067	65 654 757
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		294 306	845 190
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		294 306	845 190



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		208 554 689	208 184 396
SUM EIENDELER		232 183 196	238 720 681

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	8, 13	1 500 000	1 500 000
Overkurs		7 202 084	7 202 084
Annen innskutt egenkapital		45 660 736	31 400 833
Sum innskutt egenkapital		54 362 820	40 102 917

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		1 666 070	18 578 820
Udisponert resultat			-12
Sum opptjent egenkapital		1 666 070	18 578 808

Sum egenkapital	8	56 028 891	58 681 726
------------------------	---	-------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	3	36 794	28 303
Utsatt skatt	7		
Sum avsetninger for forpliktelser		36 794	28 303

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Langsiktig konserngjeld	10, 14	77 015 695	55 008 151
Sum annen langsiktig gjeld		77 015 695	55 008 151

Sum langsiktig gjeld		77 052 489	55 036 454
-----------------------------	--	-------------------	-------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Leverandørgjeld		8 306 061	10 609 366
Betalbar skatt	7		476 665
Skyldig offentlige avgifter		15 176 716	11 612 243



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Utbytte	8		
Kortsiktig konserngjeld	10	55 702 428	59 464 430
Annen kortsiktig gjeld	15	19 916 611	42 839 798
Sum kortsiktig gjeld		99 101 816	125 002 501
Sum gjeld		176 154 306	180 038 955
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		232 183 196	238 720 681



Til generalforsamlingen i Bertel O. Steen Drammen AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bertel O. Steen Drammen AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og indirekte kontantstrøm for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



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/revisionsberetninger>

Oslo, 19. mars 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Petter Walstad
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Walstad, Nils Petter	BANKID	2024-05-06 13:38

This document package contains:

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



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



Electronic signature

Signed by

Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 22:44:15

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Thorberg, Rolf Marius

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 16:07:51

Date of birth

1971-06-19

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Ringset, Kåre Martin

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 16:11:06

Date of birth

1984-03-15

Signature method

BankID (NO)



Bertel O. Steen Drammen AS

Årsberetning for 2023

Virksomhetens art

Selskapet er lokalisert i Lier og i Drammen, og driver virksomhet innen bilbransjen. Kjerneområder er salg av personbiler, nyttekjøretøy, verkstedsdrift og deleomsetning.

Selskapets resultater

Selskapets omsetning endte i 2023 på TNOK 869 988 mot TNOK 959 109 i 2022.

Årsresultatet ble i 2023 TNOK - 16 913, mot TNOK 4 057 i 2022. Konsernet og selskapet erfarer fallende etterspørsel, dyrere innkjøpspriser og reduserte marginer i 2023.

Totalkapitalen i selskapet var ved årsskiftet TNOK 232 183 mot TNOK 238 721 i 2022.

Egenkapitalen endte på TNOK 56 029 med en egenkapitalandel 24,1 % mot TNOK 58 682 (24,6 %) i 2022. Selskapets kontantstrømmer fra driften var TNOK - 107 524 i 2023 mot 68 036 i 2022. Selskapets finansielle stilling og likviditetssituasjon er tilfredsstillende.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat i selskapet.

Åpenhetsloven

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktsomhetsvurderinger i henhold til Åpenhetsloven. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Arbeidsmiljø og personale

Bertel O. Steen har som mål at «Vi skal ha de mest engasjerte og kompetente ansatte». Et systematisk arbeid for et godt arbeidsmiljø er avgjørende for å oppnå dette målet. Det ble i 2023 etablert et Arbeidsmiljøutvalg på konsernnivå. Dette har som hovedformål å overvåke, følge opp og sikre en god etterlevelse av HMS-arbeidet i konsernet, og gi bedre oversikt og kontroll på områder som er viktig å følge opp. Sykefraværet i 2023 var 8,6 % (2022: 4,8 %). Det var i 2023 totalt 0 uhell med personskader.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er etablert forsikring som dekker personlig erstatningsansvar for styret og daglig leder i selskapet. Forsikringen dekker krav som rettes mot styret og daglig leder og avgrenses av forsikringsvilkårene.

Likestilling og diskriminering

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktivitets- og redegjøringsplikt. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Bærekraft og samfunnsansvar

Konsernet og selskapet er opptatt av bærekraft. Vi har utarbeidet klimaregnskap etter GHG-protokollen, som gir oss oversikt over klimagassutslippene fra hele vår verdikjede. Våre direkte klimagassutslipp (scope 1) kommer hovedsakelig fra stasjonær forbrenning og vår egneide fossile bilpark (firmabiler, pressebiler, demobiler), mens indirekte utslipp fra innkjøpt elektrisitet (scope 2) først og fremst stammer fra drift av bygningene vi disponerer. Utslipp fra aktiviteter i verdikjeden som er utenfor vår kontroll (scope 3), omfatter blant annet produksjon, transport og bruk av bilene og deler som vi selger. I bærekraftstrategien har vi definert tydelige mål og tiltak som skal redusere vår negative påvirkning på miljø, mennesker og samfunn.

Finansiell risiko



Konsernets og selskapets håndtering av risiko er viktig for å sikre verdiskaping for aksjonærer, medarbeidere og for samfunnet. Styret og ledelsen har kontinuerlig fokus på risikofaktorer som vil kunne påvirke oss. Det å ta risiko representerer samtidig muligheter; kartlegging og styring av risiko er derfor en vesentlig oppgave.

Styret er innforstått med behandling og eksponering av risikofaktorene i regnskapet, herunder blant annet eksponering for gjenkjøpsforpliktelse, valutarisiko, renterisiko, prisisiko, leverandør-/kunderisiko, likviditets- og finansieringsrisiko, endringer i markedsutviklingen, avgiftspolitik, teknologi, klimarisiko og endringer i politiske rammebetingelser. Konsernet og selskapet har løpende oppfølging av likviditetsreserve og finansieringsstruktur og overvåker at dette er innenfor besluttet risikoprofil og i tråd med styrende dokumenter.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Utover det som kommer frem av regnskapet, kjenner ikke styret til at det har inntruffet forhold i løpet av 2023, eller etter regnskapsårets utgang, som er av vesentlig betydning for årsregnskapet. Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets økonomiske stilling.

Forventninger til 2024

Inn i 2024 er det betydelig usikkerhet knyttet til etterspørselen i både privat- og bedriftsmarkedet og konkurransesituasjonen i det globale bilmarkedet samt makroøkonomiske faktorer som renteutvikling, inflasjon og valuta. Det er også geopolitisk risiko som kan påvirke forbrukertilliten i Norge og leveransesituasjonen. Dette påvirker også Bertel O. Steen. På generelt grunnlag presiserer styret at det er betydelig usikkerhet til markedet og forventninger til 2024. Mange importører og forhandlere meldte om svært lav kontraktsinngang inn i det nye året. Bertel O. Steen anslår et nybilsalg rundt 110 000 biler. Opplysningsrådet for veitrafikken (OFV) anslår et noe høyere volum med 130 000 biler, mens andre aktører opererer med lavere anslag for markedet.

Vi tror at nybilsalget vil være unormalt lavt i en periode, men at etterspørselen vil ta seg opp. Akkurat når det vil skje er vanskelig å forutse, og vi er derfor innstilt på at det blir en krevende markedssituasjon i 2024. Fabrikkene våre kommer også med flere attraktive bilmodeller som vi har positive forventninger til.

Det er viktig å understreke at mange elementer i virksomheten forventes å gå bra også i 2024, som for eksempel servicemarkedet og bruktbilsalget. Flere av de kostnadsreducerende tiltak som ble gjennomført i 2023 forventes å ha full effekt i 2024. I tillegg gjør bedre betingelser med fabrikkene at virksomheten står bedre rustet inn i 2024 enn situasjonen var året før, og det arbeides med å gjennomføre et kostnads- og forbedringsprogram.

Styret er opptatt av at konsernet oppnår sitt mål om å senke sin kostnadsbase de kommende årene for å sikre en større finansiell robusthet og mindre avhengighet av et nybilsalg som kan svinge betydelig fra år til år. Samtidig arbeider konsernet for å styrke sin konkurransekraft og tilpasse seg et fremtidig konkurransebilde. Dette er viktig for å sikre bærekraftig lønnsomhet og arbeidsplasser i fremtiden.



Årsresultat og disponering

Styret foreslår følgende disponering av årets underskudd på TNOK 16 913 i Bertel O. Steen Drammen AS:

- Overført til annen egenkapital TNOK -16 913

Lørenskog, 19. mars 2024

Per-Kristian Wendt Jonassen
Styrets leder

Rolf Marius Thorberg
Styremedlem

Kåre Martin Ringset
Daglig leder



Electronic signature

Signed by

Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 22:44:15

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Thorberg, Rolf Marius

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 16:07:51

Date of birth

1971-06-19

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Ringset, Kåre Martin

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

08.04.2024 16:11:06

Date of birth

1984-03-15

Signature method

BankID (NO)



**Årsregnskap
2023**

Bertel O. Steen Drammen AS

Organisasjonsnr: 948 017 539



Resultatregnskap

Bertel O. Steen Drammen AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1	865 092	950 159
Annen driftsinntekt		4 896	8 951
Sum driftsinntekter		869 988	959 109
Varekostnad		746 413	819 783
Lønnskostnad	2, 3	75 235	73 827
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	5 346	4 403
Annen driftskostnad	2, 4	56 821	53 978
Sum driftskostnader		883 816	951 991
Driftsresultat		-13 828	7 118
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		68	3
Annen finansinntekt	6	81	70
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	7 006	3 199
Annen rentekostnad		145	0
Annen finanskostnad	6	733	971
Resultat av finansposter		-7 735	-4 096
Resultat før skattekostnad		-21 563	3 021
Skattekostnad på resultat	7	-4 650	-1 036
Resultat		-16 913	4 057
Årsresultat		-16 913	4 057
Overføringer			
Overført annen egenkapital	8	-16 913	4 057
Sum overføringer		-16 913	4 057



Balanse

Bertel O. Steen Drammen AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Eiendeler			
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	7	2 215	1 587
Sum immaterielle eiendeler		<u>2 215</u>	<u>1 587</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5, 9	21 409	28 945
Sum varige driftsmidler		<u>21 409</u>	<u>28 945</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler		4	4
Sum finansielle anleggsmidler		<u>4</u>	<u>4</u>
Sum anleggsmidler		<u>23 629</u>	<u>30 536</u>
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning	9, 11	128 481	141 684
Sum varer		<u>128 481</u>	<u>141 684</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	9	44 608	32 166
Andre kortsiktige fordringer		6 642	9 172
Konsernfordringer	10, 12	28 529	24 316
Sum fordringer		<u>79 779</u>	<u>65 655</u>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		294	845
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>294</u>	<u>845</u>
Sum omløpsmidler		<u>208 555</u>	<u>208 184</u>
Sum eiendeler		<u>232 183</u>	<u>238 721</u>



Balanse

Bertel O. Steen Drammen AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	8, 13	1 500	1 500
Overkurs		7 202	7 202
Annen innskutt egenkapital		45 661	31 401
Sum innskutt egenkapital		54 363	40 103
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		1 666	18 579
Sum opptjent egenkapital		1 666	18 579
Sum egenkapital	8	56 029	58 682
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser	3	37	28
Sum avsetning for forpliktelser		37	28
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Langsiktig konserngjeld	10, 14	77 016	55 008
Sum annen langsiktig gjeld		77 016	55 008
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		8 306	10 609
Betalbar skatt	7	0	477
Skyldig offentlige avgifter		15 177	11 612
Kortsiktig konserngjeld	10	55 702	59 464
Annen kortsiktig gjeld	15	19 917	42 840
Sum kortsiktig gjeld		99 102	125 003
Sum gjeld		176 154	180 039
Sum egenkapital og gjeld		232 183	238 721



Balanse

Bertel O. Steen Drammen AS

Lørenskog, 19.03.2024

Styret i Bertel O. Steen Drammen AS

Per-Kristian Wendt Jonassen
styreleder

Rolf Marius Thorberg
styremedlem

Kåre Martin Ringset
daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Bertel O. Steen Drammen AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	2023	2022
Resultat før skattekostnad	-21 563	3 021
Periodens betalte skatt	477	2 186
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0	-435
Ordinære avskrivninger	5 346	4 403
Pensjonskostnad uten kontanteffekt	8	15
Endring i varelager	13 203	-22 479
Endring i kundefordringer	-7 736	-8 789
Endring i leverandørgjeld	-79 477	71 775
Endring i andre kortsiktige poster	-16 828	22 710
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-107 524	68 036
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	9 265	10 026
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	7 076	29 879
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	2 189	-19 854
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Endring i konsernmellomværender	97 783	-39 627
Innbetalinger (- utbetalinger) av konsernbidrag	7 000	-7 890
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	104 783	-47 517
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-552	666
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	845	180
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	294	845



Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet, som består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

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 klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, engangsavgift nye biler, returer, rabatter og andre avslag. Dette inkluderer også biler solgt med gjenkjøpsavtaler.

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. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

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 reverseres tidligere perioders for høye avskrivninger som en kostnadsreduksjon i inneværende periode ("reverseringsmetoden"). 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.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell. Utgifter til leie av øvrige driftsmidler kostnadsføres som operasjonell. 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

Bertel O. Steen Drammen AS

Side 7



Noter til regnskapet

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.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående

Varer

Varebeholdningen av biler er vurdert til laveste verdi av kostpris og antatt salgspris etter fradrag for salgskostnader. Det foretas en individuell vurdering av den enkelte bil. Deler og utstyr er bokført til gjennomsnittlig anskaffelseskost. Beholdning av demobil er inkludert i varebeholdning. Det foretas nedskrivning for ukurans.

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

Pensjoner

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

Innskuddsplaner

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

Ytelsesplaner

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

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Årets skattekostnad består av betalbar skatt og endring utsatt skatt. Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat. Utsatt skatt beregnes med 22% på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier samt skattemessig underskudd til fremføring. Ved endret skattesats påfølgende år legges ny skattesats til grunn for beregning av utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, som ikke er sikret ved bruk av terminkontrakter, balanseføres til kursen ved regnskapsårets slutt. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under



Noter til regnskapet

andre finansposter.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Garantiarbeid knyttet til tidligere salg vurderes til forventet kostnad for slikt arbeid. Estimatet beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantireparasjoner.

Ikke opptjent inntekt som er knyttet til inngåtte serviceavtaler balanseføres som utsatt inntekt og inntektsføres i takt med levering av ytelsene.

Beløpet er balanseført under annen kortsiktig gjeld.

Gjenkjøpsavtaler

Ved salg av biler finansiert med leasing, har selskapet garantert for disse bilenes gjenkjøpsverdier. Gjenkjøpsverdiene er fastsatt etter definerte beregninger og avhengig av bilmodell, leieperiode og kjørelengde. Det avsettes for eventuelt forventet tap på disse gjenkjøpsforpliktelsene under annen kortsiktig gjeld.

Konsernbidrag

Konsernbidrag behandles som en egenkapitaltransaksjon. I morselskapets regnskap blir netto avgitt konsernbidrag tillagt kostprisen på aksjer i datterselskap, og mottatt konsernbidrag blir inntektsført som finans.

Offentlige tilskudd

Mottatte driftstilskudd som for eksempel statsstøtte til lærlinger, periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

Nærstående parter

Alle transaksjoner mellom konsernselskap skjer på vanlige forretningsmessige vilkår.

Sammenligningstall

Ved endret klassifisering av regnskapsposter er sammenligningstallene omarbeidet tilsvarende.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd and andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Det er foretatt reklassifisering av konserninterne kundefordringer og leverandørgjeld fra finansieringsaktiviteter til operasjonelle aktiviteter for 2023. Sammenligningstallene for 2022 er omarbeidet. I tillegg er det gjort en omarbeiding av utbetalte konsernbidrag der fjorårets avsetning til konsernbidrag ble tatt med som utbetalt i perioden. Sammenligningstallene for 2022 er omarbeidet.

Registrering av biler

Selskapet har i desember 2022 foretatt registrering av biler som har ankommet Drammen Havn. Avgiftsmessig er bilene behandlet i tråd med uttalelse fra Skatteetaten, dvs. at tidspunkt for registrering er avgjørende for behandling av merverdiavgift og engangsavgift.

Selskapet har lagt til grunn ordinære prinsipper for inntektsføring i regnskapet. Inntekter opptjenes når risiko og kontroll er overført kjøper. Hos forhandler innregnes inntekt når bilen er fysisk overlevert til kunde.

Selskapet har ingen biler i balansen som er pantsatt.



Noter til regnskapet

Note 1 Salgsinntekter

Per virksomhetsområde	2023	2022
Salg av nye og brukte biler	744 984	843 306
Salg av verkstedtjenester og deler	162 091	156 295
Eliminert for intern omsetning	-41 982	-49 442
Sum	865 092	950 159

Alt salg skjer i Norge.

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

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	59 970	59 671
Arbeidsgiveravgift	9 972	9 528
Pensjonskostnader	3 669	3 243
Andre ytelser	1 624	1 385
Sum	75 235	73 827

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 85 89

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	1 472
Pensjonsutgifter	79
Annen godtgjørelse	605
Sum	2 155

Styret har ikke mottatt godtgjørelse i løpet av året.

Daglig ledere har en bonusavtale, og avsetning til bonus er inkludert i ytelser over.

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

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor utgjør for 2023 TNOK 55,- og for 2022 TNOK 227 - eksl.mva.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon (inkl. Teknisk bistand med årsregnskap)	55	143
Annen bistand	0	84
Sum honorar til revisor	55	227



Noter til regnskapet

Note 3 Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Innskuddsordning og avtalefestet pensjon (AFP)

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning for sine ansatte. Selskapet betaler faste bidrag til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddet er betalt. Tilskudd utgjør fra 3 % til 6 % av den ansattes lønn. Ordningen omfatter 95 ansatte.

Pensjonskostnad	2023	2022
Innskuddspensjon	2 500	2 172
AFP-ordning	1 169	1 071
Sum pensjonskostnader	3 669	3 243

Note 4 Leasing

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leieobjekt	Årets leie
Tomt/bygning	12 130
Driftsløsøre/inventar, o.l	852
Sum	12 982

Selskapets husleiekontrakter:

Veste Linnestvei 8 utløper 31. desember 2034.

Ingvald Ludvigsens gate 24 utløper 30. juni 2031.

Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr
Anskaffelseskost 01.01	38 132
Tilgang	7 076
Avgang	-11 645
Anskaffelseskost 31.12	33 563
Akk. av-/nedskrivninger 1.1	9 187
Årets ordinære avskrivninger	5 346
Avgang akk.avskrivn. solgte driftsmidler	-2 380
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.	12 153
Balanseført verdi 31.12	21 409
Årets avskrivninger	5 346
Avskrivningsplan	Lineær
Økonomisk levetid	3-10 år

Bertel O. Steen Drammen AS

Side 11



Noter til regnskapet

Note 6 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra andre foretak i samme konsern	6	6
Annen finansinntekt	75	67
Sum finansinntekter	81	74

Finanskostnader	2023	2022
Rentekostnad fra andre foretak i samme konsern	7 006	3 199
Annen finanskostnad	733	971
Sum finanskostnader	7 740	4 170

Note 7 Skatt

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	1 774	2 229	455
Varebeholdning	-5 000	-2 659	2 341
Fordringer	-1 328	-2 217	-889
Gevinst - og tapskonto	63	79	16
Avsetninger mv	-5 541	-4 618	923
Pensjonspremie/- forpliktelse	-37	-28	8
Sum	-10 069	-7 215	2 854
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-10 069	-7 215	2 854
Utsatt skattefordel (22 %)	-2 215	-1 587	628
Årets skattekostnad	2023	2022	
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt		-21 563	3 021
Permanente forskjeller		426	160
Endring i midlertidige forskjeller		2 854	515
Mottatt konsernbidrag		18 282	6 360
Anvendelse av fremførbart underskudd		0	-7 890
Skattepliktig inntekt		0	2 167
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt		0	0
Endring i utsatt skattefordel		-4 650	-1 036
Skattekostnad ordinært resultat		-4 650	-1 036
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat		-4 022	-923
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag		4 022	1 399
Sum betalbar skatt i balansen		0	477

Bertel O. Steen Drammen AS

Side 12



Noter til regnskapet

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt Egenkapital	Annen Egenkapital	Sum Egenkapital
Egenkapital per 1.1	1 500	7 202	31 401	18 579	58 682
Årets resultat				-16 913	-16 913
Mottatt konsernbidrag			14 260		14 260
Pr 31.12	1 500	7 202	45 661	1 666	56 029

Note 9 Pantstillelser og garantiansvar

Selskapets bankkonto/kassekreditt inngår i en konsernkontoordning hvor det er gitt en total kredittramme på NOK 500 000 000. Juridisk eier av ordningen er Bertel O. Steen AS.

Alle bankkonti gitt deltagende selskaper i konsernkontoordningen er dermed klassifisert som konsernmellomværende.

Deltagende selskap Bertel O. Steen Drammen AS har en negativ saldo på ordningen med kr 77 015 695 pr 31.12.2023.

Alle deltagende selskaper i konsernkontoordningen er solidarisk ansvarlig som selvskyldnerkausjonist for ethvert mellomværende på den juridiske konsernkontoen, begrenset oppad til NOK 500 000 000.

Bertel O Steen Drammen har skattetrekksgaranti som til enhver tid dekker skyldig skattetrekk.

Videre er selskapet selvskyldnerkausjonist for en konserngaranti for engangsavgift, begrenset oppad til NOK 92 500 000.

Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern

Selskapet kjøper biler, deler, IT-tjenester og andre administrative fra morselskapet og andre konsernselskap.

Alle transaksjoner mellom konsernselskap skjer på vanlige forretningsmessige vilkår.

Fordringer	2023	2022
Kundefordringer	3 170	7 876
Andre fordringer	25 359	16 440
Sum fordringer	28 529	24 316

Gjeld	2023	2022
Langsiktig gjeld	77 016	55 008
Leverandørgjeld	15 592	97 339
Kortsiktig gjeld	40 110	-37 875
Sum gjeld	132 718	114 473



Noter til regnskapet

Selskapets transaksjoner med nærstående :

Kostnader	Motpart	2023	2022
Kjøp av biler	Andre konsernselskap	436 291	533 175
Kjøp av deler og verkstedtjenester	Andre konsernselskap	29 280	28 396
Kjøp av IT og andre adm.tjenester	Andre konsernselskap	12 028	5 292
Husleie	Andre konsernselskap	11 912	12 287
Rentekostnader	Andre konsernselskap	2 413	780
Totalt		491 924	579 930

Inntekter	Motpart	2023	2022
Salg av biler	Andre konsernselskap	54 828	59 945
Salg av deler, tjenester og annet	Andre konsernselskap	51 401	39 468
Provisjonsinntekter	Andre konsernselskap	0	7 615
Salg av IT og andre adm. tjenester	Andre konsernselskap	10 830	0
Renteinntekter	Andre konsernselskap	8	6
Totalt		117 067	107 034

Note 11 Varer

	2023	2022
Nye biler	69 540	61 139
Brukte biler	40 153	45 102
Demobiler	20 662	27 225
Deler	2 926	4 014
Annet	1 304	6 864
Ukuransavsetning	-6 104	-2 659
Sum varer	128 481	141 684

Note 12 Fordringer med forfall senere enn ett år

Selskapets konsernkonto og andre konsernfordringer har flytende tilbakebetalingsavtale. Selskapet har heller ingen andre kortsiktige fordringer med avtalt forfall senere enn ett år.



Noter til regnskapet

Note 13 Antall aksjer, aksjeeiere m

<u>Aksjekapital</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Balanseført (i tusen)</u>
Ordinære aksjer	1 500	1 000	1 500

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

<u>Aksjonærer:</u>	<u>Antall aksjer</u>	<u>Eierandel</u>
Bertel O. Steen Bil AS	1 500	100 %
Sum	1 500	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Bertel O. Steen Drammen AS er datterselskap av Bertel O. Steen AS som utarbeider konsernregnskap der Bertel O. Steen Drammen AS inngår i konsolideringen. Konsernregnskapet kan fås utlevert i selskapets kontorer i Solheimsveien 7 i Lørenskog kommune eller lastes ned fra www.bos.no

Note 14 Annen langsiktig gjeld

Selskapets konsernkonto og annet langsiktig innlån fra konsern har flytende tilbakebetalingsavtale. Selskapet har heller ingen annen langsiktig gjeld med avtalt forfall mer enn 5 år etter regnskapsslutt.

Note 15 Andre avsetninger for forpliktelser

<u>Kortsiktige avsetninger</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avsetning for garantiansvar	723	984
Avsetning for mulige tap på gjenkjøpsforpliktelser	4 218	3 633
Sum kortsiktig avsetning for forpliktelser	4 941	4 618
Verdi gjenkjøpsforpliktelse	324 282	288 922