



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 925 876 658
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KOKAI CONSULTING AS
Forretningsadresse: Universitetsgata 8
0164 OSLO

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: Lars Fjellbirkeland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

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, 25.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 571 312	3 581 748
Sum inntekter		12 571 312	3 581 748
Kostnader			
Varekostnad	5	6 840 639	2 361 907
Lønnskostnad	2	4 350 974	416 734
Avskrivning	3	2 360	
Annen driftskostnad	2	771 521	359 535
Sum kostnader		11 965 494	3 138 176
Driftsresultat		605 818	443 572
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		45 128	
Sum finansinntekter		45 128	
Annen finanskostnad		29 624	
Sum finanskostnader		29 624	
Netto finans		15 504	
Ordinært resultat før skattekostnad		621 322	443 572
Skattekostnad på ordinært resultat	9	154 552	130 018
Ordinært resultat etter skattekostnad		466 770	313 554
Årsresultat		466 770	313 554
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	466 770	313 554
Sum overføringer og disponeringer		466 770	313 554



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	21 241	
Sum immaterielle eiendeler		21 241	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	17 009	
Sum varige driftsmidler		17 009	
Sum anleggsmidler		38 250	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		4 404 648	1 392 716
Andre fordringer		35 362	
Sum fordringer		4 440 010	1 392 716
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	6	2 245 133	636 769
Sum omløpsmidler		6 685 143	2 029 485
SUM EIENDELER		6 723 393	2 029 485
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Annen egenkapital	8	770 829	304 059
Sum opptjent egenkapital		770 829	304 059
Sum egenkapital		970 829	504 059
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser			138 040
Sum avsetninger for forpliktelser			138 040
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	138 040
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 342 014	796 836
Betalbar skatt	9	175 793	130 018
Skyldige offentlige avgifter	6	802 673	235 926
Annen kortsiktig gjeld		2 432 084	224 606
Sum kortsiktig gjeld		5 752 564	1 387 386
Sum gjeld		5 752 564	1 525 426
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 723 393	2 029 485



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 478723

Enheten

Organisasjonsnummer: 925 876 658
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KOKAI CONSULTING AS
Forretningsadresse: Universitetsgata 8
0164 OSLO

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: Lars Fjellbirkeland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

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, 17.06.2023



Organisasjonsnr: 925 876 658
KOKAI CONSULTING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 571 312	3 581 748
Sum inntekter		12 571 312	3 581 748
Kostnader			
Varekostnad	5	6 840 639	2 361 907
Lønnskostnad	2	4 350 974	416 734
Avskrivning	3	2 360	
Annen driftskostnad	2	771 521	359 535
Sum kostnader		11 965 494	3 138 176
Driftsresultat		605 818	443 572
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		45 128	
Sum finansinntekter		45 128	
Annen finanskostnad		29 624	
Sum finanskostnader		29 624	
Netto finans		15 504	
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	9	154 552	130 018
Ordinært resultat etter skattekostnad		466 770	313 554
Årsresultat		466 770	313 554
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	466 770	313 554
Sum overføringer og disponeringer		466 770	313 554



Organisasjonsnr: 925 876 658
KOKAI CONSULTING AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2022 2021

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 9 21 241

Sum immaterielle eiendeler 21 241

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol 3 17 009

Sum varige driftsmidler 17 009

Sum anleggsmidler 38 250 0

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 4 404 648 1 392 716

Andre fordringer 35 362

Sum fordringer 4 440 010 1 392 716

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 6 2 245 133 636 769

Sum omløpsmidler 6 685 143 2 029 485

SUM EIENDELER 6 723 393 2 029 485

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 7, 8 200 000 200 000

Sum innskutt egenkapital 200 000 200 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 8 770 829 304 059

Sum opptjent egenkapital 770 829 304 059

Sum egenkapital 970 829 504 059

Gjeld

Langsiktig gjeld

Andre avsetninger for forpliktelser 138 040



Sum avsetninger for forpliktelser			138 040
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	138 040
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 342 014	796 836
Betalbar skatt	9	175 793	130 018
Skyldige offentlige avgifter	6	802 673	235 926
Annen kortsiktig gjeld		2 432 084	224 606
Sum kortsiktig gjeld		5 752 564	1 387 386
Sum gjeld		5 752 564	1 525 426
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 723 393	2 029 485



Organisasjonsnr: 925 876 658
KOKAI CONSULTING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære Aksjer	2000000.00	0.10	200000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Kokai Holding AB	2000000.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	2000000.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3791875.00	365768.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	415810.00	44377.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	81458.00	6385.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	61830.00	204.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4350973.00	416734.00

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Styrets leder har fakturert tjenester fra eget foretak, og styret vurderer transaksjonene som gjennomført etter markedsmessige betingelser.

Note

Ytelser til ledende personer
Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder



Ytelser Lønn Pensj.forpl. Andre godtgj.

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	25600.00	7200.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6000.00	6000.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	31600.00	13200.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
4.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



AuditUs DA
Revisjon og Regnskap

*Monge Revisjon -
Lill Ann Monge
Org.nr. 919 260 017*

Til generalforsamlingen i Kokai Consulting AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Jeg har revidert Kokai Consulting AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr.466 770. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og jeg har overholdt mine øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter min vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) 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

Mitt 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

side 1

MONGE REVISJON – Lill Ann Monge
org.nr. 919 260 017 MVA

Ski Næringspark
Anolittveien 4
1400 SKI

Telefon: 922 21 793
Email: lam@auditus.no

Medlem av Den norske Revisorforening
Autorisert regnskapsfører



inneholder min konklusjon. Betyggende 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver jeg profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer jeg risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. jeg utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider jeg meg en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- vurderer jeg om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer jeg på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom jeg konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at jeg i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at jeg modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Mine konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer jeg den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Jeg kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Jeg utveksler også informasjon om forhold av betydning som jeg har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Monge Revisjon
Ski, 15.05.2023

Lill Ann Monge
Statsautorisert revisor

MONGE REVISJON – Lill Ann Monge
org.nr. 919 260 017 MVA

Ski Næringspark
Anolittveien 4
1400 SKI

Telefon: 922 21 793
Email: lam@auditus.no

Medlem av Den norske Revisorforening
Autorisert regnskapsfører

side 2



Kokai Consulting AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte

<i>Lønnskostnader</i>	2022	2021
Lønninger	3 791 875	365 768
Arbeidsgiveravgift	415 810	44 377
Pensjonskostnader	81 458	6 385
Andre ytelser	61 830	204
Sum	<u>4 350 973</u>	<u>416 734</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 4 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.



Kokai Consulting AS

Noter til regnskapet for 2022

Styrets leder har fakturert tjenester fra eget foretak, og styret vurderer transaksjonene som gjennomført etter markedsmessige betingelser.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2022	2021
Revisjon	25 600	7 200
Andre tjenester	6 000	6 000
Sum	<u>31 600</u>	<u>13 200</u>

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Tilgang kjøpte driftsmidler	19 369	19 369
Anskaffelseskost 31.12.2022	19 369	19 369
Akk.avskrivning 31.12.2022	-2 360	-2 360
Balanseført pr. 31.12.2022	17 009	17 009
Økonomisk levetid	3 år	
Avskrivningsplan	Lineær	



Kokai Consulting AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 4 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Kundefordringer	275 810	0
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Leverandørgjeld	177 116	0

Note 5 - Nærstående parter

Selskapet har kjøpt tjenester av et selskap der aksjonær indirekte har betydelig innflytelse. Dette beløper seg til NOK 872 000, og er basert på avtale med markedsbaserte betingelser.

Note 6 - Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	115 439

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære Aksjer	2 000 000	0,1	200 000
Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:			
	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Kokai Holding AB	2 000 000	100 %	100 %

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2022	200 000	304 059	504 059
Årsresultat	0	466 770	466 770
Egenkapital 31.12.2022	200 000	770 829	970 829



Kokai Consulting AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 9 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2022	2021
Betalbar skatt	175 793	130 018
Endring utsatt skatt	-21 241	0
Årets totale skattekostnad	<u>154 552</u>	<u>130 018</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	621 322	443 571
Permanente forskjeller	141 186	87 422
Endring i midlertidige forskjeller	36 549	60 000
Årets skattegrunnlag	<u>799 057</u>	<u>590 993</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	175 793	130 018
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	3 451	0
Utestående fordringer	-100 000	-60 000
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-96 549</u>	<u>-60 000</u>
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	0	-60 000
Sum	<u>-96 549</u>	0
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-21 241	0
<i>Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt</i>	2022	
22% skatt av resultat før skatt	136 691	
Permanente forskjeller (22%)	31 061	
Beregnet skattekostnad	<u>167 752</u>	
Effektiv skattesats *)	27 %	

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt