



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 059 504
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TELLUS WINE & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Bygg B
Trondheimsveien 2
0560 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut Aanonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.04.2024

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, 03.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	1 183 415	1 987 917
Sum inntekter		1 183 415	1 987 917
Kostnader			
Varekostnad		1 035 546	1 854 949
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad	2, 3	201 259	188 584
Sum kostnader		1 236 805	2 043 533
Driftsresultat		-53 390	-55 616
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 014	722
Annen finansinntekt		6 837	
Sum finansinntekter		9 850	722
Rentekostnad til foretak i samme konsern		41 977	42 676
Annen rentekostnad		12 283	-7
Annen finanskostnad		12 617	21 659
Sum finanskostnader		66 877	64 329
Netto finans		-57 026	-63 606
Ordinært resultat før skattekostnad		-110 417	-119 222
Skattekostnad på resultat	4	-24 292	-37 229
Ordinært resultat etter skattekostnad		-86 125	-81 993
Årsresultat	5, 6	-86 125	-81 993
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-86 125	-81 993
Totalresultat		-86 125	-81 993
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Udekket tap		-86 125	-81 993
Sum overføringer og disponeringer		-86 125	-81 993



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7	618 023	
Sum finansielle anleggsmidler		618 023	
Sum anleggsmidler		618 023	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		71 567	423 253
Fordringer			
Kundefordringer	3	28 811	223 444
Andre kortsiktige fordringer		38 872	34 800
Konsernfordringer	7	110 417	169 222
Sum fordringer		178 099	427 466
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	109 498	408 892
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		109 498	408 892
Sum omløpsmidler		359 164	1 259 611
SUM EIENDELER		977 187	1 259 611
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	9		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Annen innskutt egenkapital		298 616	212 491
Sum innskutt egenkapital		328 616	242 491
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5		
Udekket tap		298 616	212 491
Sum opptjent egenkapital		-298 616	-212 491
Sum egenkapital	6	30 000	30 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7		839 535
Sum annen langsiktig gjeld			839 535
Sum langsiktig gjeld		0	839 535
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	742 080	121 866
Leverandørgjeld	7	55 773	140 181
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		114 765	71 457
Kortsiktig konserngjeld	7	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	7	1 794	635
Sum kortsiktig gjeld		947 187	390 075
Sum gjeld		947 187	1 229 611
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		977 187	1 259 611
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	3		
Pantstillelser	3		



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 379377

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 059 504
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TELLUS WINE & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Bygg B
Trondheimsveien 2
0560 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut Aanonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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

Brønnøysundregistrene, 25.05.2024



Organisasjonsnr: 918 059 504
TELLUS WINE & SPIRITS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	1 183 415	1 987 917
Sum inntekter		1 183 415	1 987 917
Kostnader			
Varekostnad		1 035 546	1 854 949
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad	2, 3	201 259	188 584
Sum kostnader		1 236 805	2 043 533
Driftsresultat		-53 390	-55 616
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 014	722
Annen finansinntekt		6 837	
Sum finansinntekter		9 850	722
Rentekostnad til foretak i samme konsern		41 977	42 676
Annen rentekostnad		12 283	-7
Annen finanskostnad		12 617	21 659
Sum finanskostnader		66 877	64 329
Netto finans		-57 026	-63 606
Ordinært resultat før skattekostnad		-110 417	-119 222
Skattekostnad på resultat	4	-24 292	-37 229
Ordinært resultat etter skattekostnad		-86 125	-81 993
Årsresultat	5, 6	-86 125	-81 993
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-86 125	-81 993
Totalresultat		-86 125	-81 993
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-86 125	-81 993
Sum overføringer og disponeringer		-86 125	-81 993



Organisasjonsnr: 918 059 504
TELLUS WINE & SPIRITS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7	618 023	
Sum finansielle anleggsmidler		618 023	
Sum anleggsmidler		618 023	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		71 567	423 253
Fordringer			
Kundefordringer	3	28 811	223 444
Andre kortsiktige fordringer		38 872	34 800
Konsernfordringer	7	110 417	169 222
Sum fordringer		178 099	427 466
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	109 498	408 892
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		109 498	408 892
Sum omløpsmidler		359 164	1 259 611
SUM EIENDELER		977 187	1 259 611
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	9		
Annen innskutt egenkapital		298 616	212 491
Sum innskutt egenkapital		328 616	242 491
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5		
Udekket tap		298 616	212 491



Sum opptjent egenkapital		-298 616	-212 491
Sum egenkapital	6	30 000	30 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7		839 535
Sum annen langsiktig gjeld			839 535
Sum langsiktig gjeld		0	839 535
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	3	742 080	121 866
Leverandørgjeld	7	55 773	140 181
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		114 765	71 457
Kortsiktig konserngjeld	7	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	7	1 794	635
Sum kortsiktig gjeld		947 187	390 075
Sum gjeld		947 187	1 229 611
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		977 187	1 259 611
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	3		
Pantstillelser	3		



Organisasjonsnr: 918 059 504
TELLUS WINE & SPIRITS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
0

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

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.



Årsregnskap 2023 Tellus Wine & Spirits AS

Org.nr.: 918 059 504



RESULTATREGNSKAP

TELLUS WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	1 183 415	1 987 917
Sum driftsinntekter		1 183 415	1 987 917
Varekostnad		1 035 546	1 854 949
Annen driftskostnad	2, 3	201 259	188 584
Sum driftskostnader		1 236 805	2 043 533
Driftsresultat		-53 390	-55 616
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 014	722
Annen finansinntekt		6 837	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		41 977	42 676
Annen rentekostnad		12 283	-7
Annen finanskostnad		12 617	21 659
Resultat av finansposter		-57 026	-63 606
Resultat før skattekostnad		-110 417	-119 222
Skattekostnad på resultat	4	-24 292	-37 229
Resultat		-86 125	-81 993
Årsresultat	5, 6	-86 125	-81 993
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		86 125	81 993
Sum overføringer		-86 125	-81 993



BALANSE

TELLUS WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	7	618 023	0
Sum finansielle anleggsmidler		618 023	0
Sum anleggsmidler		618 023	0
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		71 567	423 253
FORDRINGER			
Kundefordringer	3	28 811	223 444
Andre kortsiktige fordringer		38 872	34 800
Konsernfordringer	7	110 417	169 222
Sum fordringer		178 099	427 466
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	109 498	408 892
Sum omløpsmidler		359 164	1 259 611
Sum eiendeler		977 187	1 259 611



BALANSE

TELLUS WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		298 616	212 491
Sum innskutt egenkapital		328 616	242 491
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-298 616	-212 491
Sum opptjent egenkapital		-298 616	-212 491
Sum egenkapital	6	30 000	30 000
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	7	0	839 535
Sum annen langsiktig gjeld		0	839 535
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	742 080	121 866
Leverandørgjeld	7	55 773	140 181
Skyldig offentlige avgifter		114 765	71 457
Konserngjeld	7	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	7	1 794	635
Sum kortsiktig gjeld		947 187	390 075
Sum gjeld		947 187	1 229 611
Sum egenkapital og gjeld		977 187	1 259 611

12.04.2024
Styret i Tellus Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem/daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

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

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

FORDRINGER OG GJELD

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.

Note 2 Lønnskostnader

Tellus Wine & Spirits AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 26 102. Beløpet er uten mva.



Note 3 Pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	742 080	121 866
Sum	742 080	121 866
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	28 811	223 444
Sum	28 811	223 444

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 30 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 742 080 pr 31.12.2023, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.

Selskapet har stillet en tollgaranti med en verdi på kr 100 000. Denne garantien er stillet gjennom DnB hvor det betales en garantiprovisjon i løpet av året som blir kostnadsført i den perioden den påløper. Kostnaden for dette har vært kr 3 018 i 2023.

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-24 292	-37 229
Skattekostnad ordinært resultat	-24 292	-37 229
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-110 417	-119 222
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	-50 000
Mottatt konsernbidrag	110 417	169 222
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-24 292	-37 229
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	24 292	37 229
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	0	0	0

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



Note 5 Fortsatt drift

Resultatet for 2023 viser et underskudd på kr. 86 125 etter skatt, mot et underskud på kr. 81 993 i 2022. Selskapet har gjennomført flere tiltak i 2023 og 2024 som forventer å forbedre resultat i årene som kommer. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	0	212 491	-212 491	30 000
Årets resultat				-86 125	-86 125
Konsernbidrag mottatt			86 125		86 125
Pr 31.12.2023	30 000	0	298 616	-298 616	30 000

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	618 023	0
Andre kortsiktige fordringer konsern	110 417	169 222
Sum	728 440	169 222
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	0	839 535
Leverandørgjeld innen konsern	30 145	21 465
Konserngjeld	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	1 794	0
Sum	64 714	916 937

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 110 417 fra Gaia Wine & Spirits AS, org. 981642333.

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 8 Bankinnskudd

Innestående midler på garantikonto er på kr 105 093, hvorav bundne midler er kr 100 000.



Note 9 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I TELLUS WINE & SPIRITS 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
Gaia Gruppen AS	30	100,0	100,0



 BankID Signing
Knut Aaronsen
2024-04-22

 BankID Signing
Lars Geir Rein-Hellesen
2024-04-23

Årsregnskap 2023

Tellus Wine & Spirits AS

Org.nr.: 918 059 504



RESULTATREGNSKAP

TELLUS WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	1 183 415	1 987 917
Sum driftsinntekter		1 183 415	1 987 917
Varekostnad		1 035 546	1 854 949
Annen driftskostnad	2, 3	201 259	188 584
Sum driftskostnader		1 236 805	2 043 533
Driftsresultat		-53 390	-55 616
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 014	722
Annen finansinntekt		6 837	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		41 977	42 676
Annen rentekostnad		12 283	-7
Annen finanskostnad		12 617	21 659
Resultat av finansposter		-57 026	-63 606
Resultat før skattekostnad		-110 417	-119 222
Skattekostnad på resultat	4	-24 292	-37 229
Resultat		-86 125	-81 993
Årsresultat	5, 6	-86 125	-81 993
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		86 125	81 993
Sum overføringer		-86 125	-81 993



BALANSE

TELLUS WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	7	618 023	0
Sum finansielle anleggsmidler		618 023	0
Sum anleggsmidler		618 023	0
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		71 567	423 253
FORDRINGER			
Kundefordringer	3	28 811	223 444
Andre kortsiktige fordringer		38 872	34 800
Konsernfordringer	7	110 417	169 222
Sum fordringer		178 099	427 466
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	109 498	408 892
Sum omløpsmidler		359 164	1 259 611
Sum eiendeler		977 187	1 259 611



BALANSE

TELLUS WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	9	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		298 616	212 491
Sum innskutt egenkapital		328 616	242 491
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-298 616	-212 491
Sum opptjent egenkapital		-298 616	-212 491
Sum egenkapital	6	30 000	30 000
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	7	0	839 535
Sum annen langsiktig gjeld		0	839 535
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	742 080	121 866
Leverandørgjeld	7	55 773	140 181
Skyldig offentlige avgifter		114 765	71 457
Konserngjeld	7	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	7	1 794	635
Sum kortsiktig gjeld		947 187	390 075
Sum gjeld		947 187	1 229 611
Sum egenkapital og gjeld		977 187	1 259 611

12.04.2024

Styret i Tellus Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem/daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

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

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

FORDRINGER OG GJELD

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.

Note 2 Lønnskostnader

Tellus Wine & Spirits AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 26 102. Beløpet er uten mva.



Note 3 Pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	742 080	121 866
Sum	742 080	121 866
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	28 811	223 444
Sum	28 811	223 444

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 30 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 742 080 pr 31.12.2023, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.

Selskapet har stillet en tollgaranti med en verdi på kr 100 000. Denne garantien er stillet gjennom DnB hvor det betales en garantiprovisjon i løpet av året som blir kostnadsført i den perioden den påløper. Kostnaden for dette har vært kr 3 018 i 2023.

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-24 292	-37 229
Skattekostnad ordinært resultat	-24 292	-37 229
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-110 417	-119 222
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	-50 000
Mottatt konsernbidrag	110 417	169 222
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-24 292	-37 229
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	24 292	37 229
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	0	0	0

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



Note 5 Fortsatt drift

Resultatet for 2023 viser et underskudd på kr. 86 125 etter skatt, mot et underskud på kr. 81 993 i 2022. Selskapet har gjennomført flere tiltak i 2023 og 2024 som forventer å forbedre resultat i årene som kommer. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	0	212 491	-212 491	30 000
Årets resultat				-86 125	-86 125
Konsernbidrag mottatt			86 125		86 125
Pr 31.12.2023	30 000	0	298 616	-298 616	30 000

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	618 023	0
Andre kortsiktige fordringer konsern	110 417	169 222
Sum	728 440	169 222
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	0	839 535
Leverandørgjeld innen konsern	30 145	21 465
Konserngjeld	32 775	55 937
Annen kortsiktig gjeld	1 794	0
Sum	64 714	916 937

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 110 417 fra Gaia Wine & Spirits AS, org. 981642333.

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 8 Bankinnskudd

Innestående midler på garantikonto er på kr 105 093, hvorav bundne midler er kr 100 000.



Note 9 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I TELLUS WINE & SPIRITS 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
Gaia Gruppen AS	30	100,0	100,0



Til generalforsamlingen i Tellus Wine & Spirits AS

RSM Norge AS

Ruseløkkveien 30, 0251 Oslo
Pb 1312 Vika, 0112 Oslo
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00
F +47 23 11 42 01

Uavhengig revisors beretning

www.rsmnorge.no

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tellus Wine & Spirits AS som viser et underskudd på NOK 86 125. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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>

Oslo, 23. april 2024
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/ is a member of Den norske Revisorforening.

Penneo document key: SKYAW-8WHYN-68HT-G-DJYS-4CQM6-POGUE



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."

Løyning, Lars

Statsautorisert revisor

På vegne av: RSM Norge AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1140989

IP: 178.232.xxx.xxx

2024-04-24 05:35:19 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: SKYAW-8WHYN-68HTG-DJYYS-4COM6-POGUE

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>