



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	916 582 625
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BYGGMESTER TARJE HATLEM AS
Forretningsadresse:	Dag Hammarskjölds vei 6 5144 FYLLINGSDALEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Tarje Hatlem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	17.04.2024

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, 01.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 122 139	22 761 533
Annen driftsinntekt		229 561	
Sum inntekter		13 351 700	22 761 533
Kostnader			
Varekostnad		4 253 259	9 530 729
Lønnskostnad	2, 3, 3	7 936 572	9 332 573
Avskrivning	4	491 518	476 632
Annen driftskostnad	2, 5	1 784 033	2 546 660
Sum kostnader		14 465 382	21 886 594
Driftsresultat		-1 113 682	874 939
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 945	1 886
Sum finansinntekter		1 945	1 886
Annen finanskostnad		89 469	73 380
Sum finanskostnader		89 469	73 380
Netto finans		-87 524	-71 494
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 201 206	803 445
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-263 845	176 780
Ordinært resultat etter skattekostnad		-937 361	626 665
Årsresultat		-937 361	626 665
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	7		500 000
Overføringer annen egenkapital	7	-937 361	126 665
Sum overføringer og disponeringer		-937 361	626 665



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	271 825	7 980
Sum immaterielle eiendeler		271 825	7 980
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4, 8	1 686 577	1 763 544
Sum varige driftsmidler		1 686 577	1 763 544
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	60 800	30 800
Andre fordringer	3	186 608	248 812
Sum finansielle anleggsmidler		247 408	279 612
Sum anleggsmidler		2 205 810	2 051 136
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5, 10, 10	1 367 598	2 911 934
Andre fordringer	10	119 906	241 948
Sum fordringer		1 487 504	3 153 882
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	11	749 026	1 365 339
Sum omløpsmidler		2 236 530	4 519 221
SUM EIENDELER		4 442 340	6 570 357

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	474 037	1 411 398
Sum opptjent egenkapital		474 037	1 411 398
Sum egenkapital		504 037	1 441 398
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	788 466	762 980
Sum annen langsiktig gjeld		788 466	762 980
Sum langsiktig gjeld		788 466	762 980
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	622 519	689 845
Betalbar skatt	6		306 161
Skyldige offentlige avgifter	11	837 073	1 155 388
Annen kortsiktig gjeld	10	1 690 245	2 214 585
Sum kortsiktig gjeld		3 149 837	4 365 979
Sum gjeld		3 938 303	5 128 959
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 442 340	6 570 357



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 369016

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 582 625
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BYGMESTER TARJE HATLEM AS
Forretningsadresse: Dag Hammarskjöldts vei 6
5144 FYLLINGSDALEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Tarje Hatlem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.04.2024

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, 15.05.2024



Organisasjonsnr: 916 582 625
BYGGMESTER TARJE HATLEM AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 122 139	22 761 533
Annen driftsinntekt		229 561	
Sum inntekter		13 351 700	22 761 533
Kostnader			
Varekostnad		4 253 259	9 530 729
Lønnskostnad	2, 3, 3	7 936 572	9 332 573
Avskrivning	4	491 518	476 632
Annen driftskostnad	2, 5	1 784 033	2 546 660
Sum kostnader		14 465 382	21 886 594
Driftsresultat		-1 113 682	874 939
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 945	1 886
Sum finansinntekter		1 945	1 886
Annen finanskostnad		89 469	73 380
Sum finanskostnader		89 469	73 380
Netto finans		-87 524	-71 494
Ordinært resultat før skattekostnad			
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 201 206	803 445
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-263 845	176 780
Ordinært resultat etter skattekostnad		-937 361	626 665
Årsresultat		-937 361	626 665
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	7		500 000
Overføringer annen egenkapital	7	-937 361	126 665
Sum overføringer og disponeringer		-937 361	626 665



Organisasjonsnr: 916 582 625
BYGGMESTER TARJE HATLEM AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	271 825	7 980
Sum immaterielle eiendeler		271 825	7 980
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4, 8	1 686 577	1 763 544
Sum varige driftsmidler		1 686 577	1 763 544
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	60 800	30 800
Andre fordringer	3	186 608	248 812
Sum finansielle anleggsmidler		247 408	279 612
Sum anleggsmidler		2 205 810	2 051 136
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5, 10, 10	1 367 598	2 911 934
Andre fordringer	10	119 906	241 948
Sum fordringer		1 487 504	3 153 882
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	11	749 026	1 365 339
Sum omløpsmidler		2 236 530	4 519 221
SUM EIENDELER		4 442 340	6 570 357
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	474 037	1 411 398
Sum opptjent egenkapital		474 037	1 411 398



Sum egenkapital		504 037	1 441 398
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	788 466	762 980
Sum annen langsiktig gjeld		788 466	762 980
Sum langsiktig gjeld		788 466	762 980
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	622 519	689 845
Betalbar skatt	6		306 161
Skyldige offentlige			
avgifter	11	837 073	1 155 388
Annen kortsiktig gjeld	10	1 690 245	2 214 585
Sum kortsiktig gjeld		3 149 837	4 365 979
Sum gjeld		3 938 303	5 128 959
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 442 340	6 570 357



Organisasjonsnr: 916 582 625
BYGGMESTER TARJE HATLEM AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
12

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	1000.00	30.00	30000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Tarje Hatlem	1000.00	100.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	1000.00	100.00%

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
11.00

Note
9

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Bergen Bad AS	100.00%	100.00%	479407.00	-89741.00
Bergen Rør og Bad AS	100.00%	100.00%	9177.00	-20823.00

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------



Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

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.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	6 389 989	7 669 873
Arbeidsgiveravgift	1 037 739	1 143 351
Pensjonskostnader	167 006	127 207
Andre ytelser	341 838	392 142
Sum	<u>7 936 572</u>	<u>9 332 573</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 11 årsverk.

Note 3 - Pensjoner

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



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 4 - Varige driftsmidler

	Driftsløøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 257 290	3 257 290
Tilgang kjøpte driftsmidler	674 990	674 990
Avgang solgte driftsmidler	-873 083	-873 083
Anskaffelseskost 31.12.2023	3 059 197	3 059 197
Akk.avskrivning 31.12.2023	-1 372 621	-1 372 621
Balanseført pr. 31.12.2023	1 686 576	1 686 576
Årets avskrivninger	491 518	491 518
Økonomisk levetid	5-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Note 5 - Tap på fordringer

	2023	2022
Avsetninger pr. 01.01.	500 000	0
Avsetninger pr. 31.12.	600 000	500 000
Endring avsetning for tap på fordringer	-100 000	-500 000

Note 6 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	0	306 160
Endring utsatt skatt	-263 845	-129 381
Årets totale skattekostnad	-263 845	176 779
Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	-1 201 206	803 444
Permanente forskjeller	1 912	104
Endring i midlertidige forskjeller	26 334	588 090
Årets skattegrunnlag	-1 172 960	1 391 638
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	0	306 160



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	537 394	463 728
Utestående fordringer	-600 000	-500 000
Sum	-62 606	-36 272
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-1 172 960	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-1 235 566	-36 272
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-271 825	-7 980

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2023	30 000	1 411 398	1 441 398
Årsresultat	0	-937 361	-937 361
Egenkapital 31.12.2023	30 000	474 037	504 037

Note 8 - Pant og garantier

<i>Pantsikret gjeld</i>	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner (billån)	788 465	762 979
Kassekreditt	0	0
Sum pantsikret gjeld	788 465	762 979
<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2023	2022
Driftsløsøre, inventar og lignende	1 592 799	1 614 575

Note 9 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Selskap	Anskaffelses- år	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2023	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Bergen Bad AS	2016	Bergen	100 %	100 %	-89 741	479 407	30 800
Bergen Rør og Bad AS	2023	Bergen	100 %	100 %	-20 823	9 177	30 000
Sum					-110 564	488 584	60 800



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 10 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2023	2022
Kundefordringer	448 003	1 280 000
Andre fordringer	50 000	112 500
Sum	<u>498 003</u>	<u>1 392 500</u>

Kundefordringer til datterselskap pr. 31.12 er opptjent inntekt som er fakturert først i 2024.

Selskapet har solgt varer og tjenester til datterselskap for NOK 4 901 027 eks. mva. i regnskapsåret.

<i>Gjeld</i>	2023	2022
Annen kortsiktig gjeld	230 000	740 206

Selskapet har kjøpt varer og tjenester fra datterselskap for NOK 194 876 eks. mva. i regnskapsåret.

Note 11 - Bankinnskudd

	2023
Bundne skattetrekkmidler utgjør	218 590

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 000	30	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Tarje Hatlem	1 000	100 %	100 %



Hagen Revisjon AS

Org.nr.: 999 610 625 MVA – Foretaksregisteret
Mobil: 975 40 353
Medlem i Den Norske Revisorforening

Kontor/post: Strandgaten 9, 5013 Bergen
E-post: torgeir@hagenrevisjon.no

Til generalforsamlingen i Byggmester Tarje Hatlem AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Byggmester Tarje Hatlem AS som viser et underskudd på kr 937 361. 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.

Ledelsens 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 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>

Bergen, 17. april 2024
Hagen Revisjon AS

Torgeir Espeland Hagen
Statsautorisert revisor



Byggmester Tarje Hatlem AS

Årsrapport for 2023

Årsregnskap

- Resultatregnskap**
- Balanse**
- Noter**

Revisjonsberetning



Byggmester Tarje Hatlem AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 122 139	22 761 533
Annen driftsinntekt		229 561	0
Sum driftsinntekter		<u>13 351 700</u>	<u>22 761 533</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		4 253 259	9 530 729
Lønnskostnad	2, 3	7 936 572	9 332 573
Avskrivning	4	491 518	476 632
Annen driftskostnad	2, 5	1 784 033	2 546 660
Sum driftskostnader		<u>14 465 382</u>	<u>21 886 594</u>
Driftsresultat		<u>-1 113 682</u>	<u>874 939</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 945	1 886
Annen finanskostnad		89 469	73 380
Netto finansposter		<u>-87 524</u>	<u>-71 494</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-1 201 206</u>	<u>803 445</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	<u>-263 845</u>	<u>176 780</u>
Årsresultat		<u>-937 361</u>	<u>626 665</u>
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	7	0	500 000
Overføringer annen egenkapital	7	<u>-937 361</u>	<u>126 665</u>
Sum disponert		<u>-937 361</u>	<u>626 665</u>



Byggmester Tarje Hatlem AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	6	271 825	7 980
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4, 8	1 686 577	1 763 544
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	9	60 800	30 800
Andre fordringer		186 608	248 812
Sum finansielle anleggsmidler		<u>247 408</u>	<u>279 612</u>
Sum anleggsmidler		<u>2 205 810</u>	<u>2 051 136</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	5, 10	1 367 598	2 911 934
Andre fordringer	10	119 906	241 948
Sum fordringer		<u>1 487 504</u>	<u>3 153 882</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	<u>749 026</u>	<u>1 365 339</u>
Sum omløpsmidler		<u>2 236 530</u>	<u>4 519 221</u>
Sum eiendeler		<u>4 442 340</u>	<u>6 570 357</u>



Byggmester Tarje Hatlem AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 12	30 000	30 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	474 037	1 411 398
Sum egenkapital		<u>504 037</u>	<u>1 441 398</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	788 466	762 980
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		622 519	689 845
Betalbar skatt	6	0	306 161
Skyldige offentlige avgifter	11	837 073	1 155 388
Annen kortsiktig gjeld	10	1 690 245	2 214 585
Sum kortsiktig gjeld		<u>3 149 837</u>	<u>4 365 979</u>
Sum gjeld		<u>3 938 303</u>	<u>5 128 959</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 442 340</u>	<u>6 570 357</u>

31. desember 2023
Bergen, 17. april 2024

Tarje Hatlem
Daglig leder/adm. dir



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

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.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	6 389 989	7 669 873
Arbeidsgiveravgift	1 037 739	1 143 351
Pensjonskostnader	167 006	127 207
Andre ytelser	341 838	392 142
Sum	<u>7 936 572</u>	<u>9 332 573</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 11 årsverk.

Note 3 - Pensjoner

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



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 4 - Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 257 290	3 257 290
Tilgang kjøpte driftsmidler	674 990	674 990
Avgang solgte driftsmidler	-873 083	-873 083
Anskaffelseskost 31.12.2023	3 059 197	3 059 197
Akk.avskrivning 31.12.2023	-1 372 621	-1 372 621
Balanseført pr. 31.12.2023	1 686 576	1 686 576
Årets avskrivninger	491 518	491 518
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5-7 år Lineær	

Note 5 - Tap på fordringer

	2023	2022
Avsetninger pr. 01.01.	500 000	0
Avsetninger pr. 31.12.	600 000	500 000
Endring avsetning for tap på fordringer	-100 000	-500 000

Note 6 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	0	306 160
Endring utsatt skatt	-263 845	-129 381
Årets totale skattekostnad	-263 845	176 779
Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	-1 201 206	803 444
Permanente forskjeller	1 912	104
Endring i midlertidige forskjeller	26 334	588 090
Årets skattegrunnlag	-1 172 960	1 391 638
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	0	306 160



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Oversikt over midlertidige forskjeller	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	537 394	463 728
Utestående fordringer	-600 000	-500 000
Sum	-62 606	-36 272
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-1 172 960	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-1 235 566	-36 272
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-271 825	-7 980

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2023	30 000	1 411 398	1 441 398
Årsresultat	0	-937 361	-937 361
Egenkapital 31.12.2023	30 000	474 037	504 037

Note 8 - Pant og garantier

Pantsikret gjeld	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner (billån)	788 465	762 979
Kassekreditt	0	0
Sum pantsikret gjeld	788 465	762 979
Sikret i panteobjekt med bokførte verdier: Driftsløsøre, inventar og lignende	2023 1 592 799	2022 1 614 575

Note 9 - Datterselskap, tilknyttet selskap m v

Selskap	Anskaffelses- år	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2023	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Bergen Bad AS	2016	Bergen	100 %	100 %	-89 741	479 407	30 800
Bergen Rør og Bad AS	2023	Bergen	100 %	100 %	-20 823	9 177	30 000
Sum					-110 564	488 584	60 800



Byggmester Tarje Hatlem AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 10 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2023	2022
Kundefordringer	448 003	1 280 000
Andre fordringer	50 000	112 500
Sum	<u>498 003</u>	<u>1 392 500</u>

Kundefordringer til datterselskap pr. 31.12 er opptjent inntekt som er fakturert først i 2024.

Selskapet har solgt varer og tjenester til datterselskap for NOK 4 901 027 eks. mva. i regnskapsåret.

<i>Gjeld</i>	2023	2022
Annen kortsiktig gjeld	230 000	740 206

Selskapet har kjøpt varer og tjenester fra datterselskap for NOK 194 876 eks. mva. i regnskapsåret.

Note 11 - Bankinnskudd

	2023
Bundne skattetrekkmidler utgjør	218 590

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 000	30	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Tarje Hatlem	1 000	100 %	100 %