



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	925 323 365
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	WAMALINO GROUP AS
Forretningsadresse:	Gjerdrums vei 8 0484 OSLO

Regnskapsår

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

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Jørgen Lindberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	10.07.2024

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, 01.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	6 538 491	2 127 685
Sum inntekter		6 538 491	2 127 685
Kostnader			
Lønnskostnad	2,3,4	7 849 105	6 286 451
Avskrivning på varige driftsmidler	5,6	154 650	35 250
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	3	4 765 439	3 243 123
Sum kostnader		12 769 194	9 564 824
Driftsresultat		-6 230 703	-7 437 139
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	7	21 985 000	
Annen renteinntekt		5 742	913
Annen finansinntekt		207	2 980 000
Sum finansinntekter		21 990 949	2 980 913
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	7,8	18 512 934	
Annen rentekostnad		2 342 230	1 447 650
Annen finanskostnad		1 937	9 012
Sum finanskostnader		20 857 102	1 456 662
Netto finans		1 133 847	1 524 251
Resultat før skattekostnad		-5 096 856	-5 912 889
Årsresultat		-5 096 856	-5 912 889
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-5 096 856	-5 912 889
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	10		3 000 000
Udekket tap		-889 581	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer annen egenkapital		-4 207 276	-8 912 889
Sum overføringer og disponeringer		-5 096 856	-5 912 889



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		652 602	807 252
Sum varige driftsmidler		652 602	807 252
Finansielle anleggsmidler			
Investering i annet foretak i samme konsern	7	50 880 000	63 580 000
Lån til foretak i samme konsern	7	5 943 087	15 207 984
Investeringer i tilknyttet selskap	8		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		290 000	
Sum finansielle anleggsmidler		57 113 087	78 787 984
Sum anleggsmidler		57 765 689	79 595 237
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	12	67 691	3 077 471
Konsernfordringer		35 976 790	2 822 276
Sum fordringer		36 044 481	5 899 747
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13,14, 15,16	304 189	359 254
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		304 189	359 254
Sum omløpsmidler		36 348 670	6 259 001
SUM EIENDELER		94 114 359	85 854 237

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	10,17	1 000 000	1 000 000
Overkurs	10	39 100 000	39 100 000
Sum innskutt egenkapital		40 100 000	40 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			4 207 276
Udekket tap	10,14, 15	889 581	
Sum opptjent egenkapital		-889 581	4 207 276
Minoritetsinteresser	10		
Sum egenkapital		39 210 419	44 307 276
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		656 701	
Øvrig langsiktig gjeld		7 000 000	11 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		7 656 701	11 000 000
Sum langsiktig gjeld		7 656 701	11 000 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	23 366 058	28 995 046
Leverandørgjeld		674 079	545 207
Skyldig offentlige avgifter		640 394	503 240
Kortsiktig konserngjeld	13	20 241 958	
Annen kortsiktig gjeld		2 324 749	503 469
Sum kortsiktig gjeld		47 247 238	30 546 962
Sum gjeld		54 903 939	41 546 962
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		94 114 358	85 854 238



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	224 755 235	179 492 201
Annen driftsinntekt	1	2 169 147	2 545 795
Sum inntekter		226 924 382	182 037 996
Kostnader			
Varekostnad		155 898 989	114 819 500
Lønnskostnad	2,3,4	46 271 306	38 213 315
Avskrivning på varige driftsmidler	5,6	9 365 349	7 324 982
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	11 772 158	259 648
Annen driftskostnad	3	24 650 183	23 998 377
Sum kostnader		247 957 985	184 615 822
Driftsresultat		-21 033 603	-2 577 826
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	7		97 249
Annen renteinntekt		361 273	71 214
Annen finansinntekt		1 971 219	4 982 464
Sum finansinntekter		2 332 491	5 150 927
Nedskr. av andre finansielle oml. midler		421 798	
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	7,8	5 820 685	
Annen rentekostnad		3 831 435	2 102 920
Annen finanskostnad		2 618 989	1 877 438
Sum finanskostnader		12 692 907	3 980 358
Netto finans		-10 360 415	1 170 569
Resultat før skattekostnad		-31 394 019	-1 407 257
Skattekostnad	9	1 606 078	2 923 186
Årsresultat		-33 000 097	-4 330 443
Minoritetsinteresser		-3 032 422	-124 549



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-29 967 676	-4 205 894
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	10	1 218 804	
Udekket tap		-31 005 054	
Overføringer annen egenkapital		-181 425	-4 205 894
Sum overføringer og disponeringer		-29 967 676	-4 205 894



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	5	870 863	1 056 863
Goodwill	5	28 689 506	46 169 118
Sum immaterielle eiendeler		29 560 369	47 225 981
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom			50 163
Maskiner og anlegg		726 663	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		11 190 020	10 219 363
Sum varige driftsmidler		11 916 683	10 269 526
Finansielle anleggsmidler			
Investering i annet foretak i samme konsern	7		
Lån til foretak i samme konsern	7		
Investeringer i tilknyttet selskap	8	497 501	490 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		1 154 001	845 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	1 400 000	1 400 000
Andre langsiktige fordringer	11,12	4 871 013	3 029 092
Sum finansielle anleggsmidler		7 922 515	5 764 092
Sum anleggsmidler		49 399 567	63 259 599
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		18 129 752	22 752 773
Sum varer		18 129 752	22 752 773
Fordringer			
Kundefordringer		19 915 961	28 456 184
Andre kortsiktige fordringer	12	5 528 628	7 849 638
Sum fordringer		25 444 589	36 305 822
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13,14,	5 230 597	15 180 768



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
	15,16		
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 230 597	15 180 768
Sum omløpsmidler		48 804 938	74 239 363
SUM EIENDELER		98 204 505	137 498 962
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	10,17	1 000 000	1 000 000
Overkurs	10	39 100 000	39 100 000
Sum innskutt egenkapital		40 100 000	40 100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10,14, 15	35 075 412	11 974 719
Sum opptjent egenkapital		-35 075 412	-11 974 719
Minoritetsinteresser	10	-2 587 314	1 661 325
Sum egenkapital		2 437 273	29 786 606
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9	639 134	1 450 290
Sum avsetninger for forpliktelser		639 134	1 450 290
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 616 871	8 274 465
Øvrig langsiktig gjeld		16 341 141	15 123 885
Sum annen langsiktig gjeld		19 958 012	23 398 350
Sum langsiktig gjeld		20 597 146	24 848 640
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	21 555 343	29 659 786



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Leverandørgjeld		31 452 595	22 340 762
Betalbar skatt	9	2 253 230	1 835 404
Skyldig offentlige avgifter		6 837 189	10 046 812
Utbytte		1 218 804	
Kortsiktig konserngjeld	13		
Annen kortsiktig gjeld		11 852 926	18 980 952
Sum kortsiktig gjeld		75 170 086	82 863 716
Sum gjeld		95 767 232	107 712 356
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		98 204 505	137 498 962



MPR Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer
Medlem av Den norske Revisorforening



Til generalforsamlingen i Wamalino Group AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Wamalino Group AS' årsregnskap som viser et underskudd i selskapsregnskapet på kr 5 096 856 og et underskudd i konsernregnskapet på kr 29 967 676. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet 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 regnskapskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets 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 regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 og konsernet 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 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 og annen øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig

St. Olavs Gate 28, 0166 Oslo • revisjon@mprg.no • www.mprg.no • Tlf. 22 33 60 22
Revisor- og organisasjonsnr. 918 494 138



informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon 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 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets 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 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 12.07.2024
MPR Revisjon AS

Therese Amundsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



Elektronisk signatur

Signert av

Amundsen, Therese

Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

07/13/2024 09:28:29

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Wamalino Group AS

Kontantstrømoppstilling

	Konsernet		Morselskap	
	2023	2022	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Resultat før skattekostnad	-31 394 019	-1 407 257	-5 096 856	-5 912 889
- Periodens betalte skatt	-5 282 052	8 937 420	0	0
+ Tap / - Vinning ved salg av anleggsmidler	-198 571	0	0	-2 980 000
+ Ordinære avskrivninger	9 365 349	7 324 982	154 650	35 250
+ Nedskrivning anleggsmidler	17 592 843	259 648	18 512 934	0
+/- Endring i varelager	4 623 021	-22 752 773	0	0
+/- Endring i kundefordringer	8 540 223	-28 456 184	1 030 486	-2 822 276
+/- Endring i leverandørgjeld	9 111 833	22 340 762	128 872	545 207
+/- Endringer i pensjonsavsetninger	-2 273 370	0	0	0
+/- Poster klassifisert som inv.- eller fin.aktiviteter	0	-97 249	0	0
+/- Endring i andre tidsavgrensningsposter	-15 134 096	29 027 764	-8 974 828	-2 070 761
= Nto. kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	5 515 266	-2 697 727	5 755 259	-13 205 470
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	4 769 881	65 080 137	0	842 502
- Utbet. ved kjøp av aksjer og andeler	5 978 786	1 792 751	5 812 934	60 600 000
- Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	-122 448	3 874 092	-8 974 898	15 207 985
= Nto. kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-10 626 219	-70 746 980	3 161 963	-76 650 486
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
- Utbet. ved nedbetaling av langsiktig gjeld	3 440 338	-23 398 350	3 343 299	-11 000 000
+/- Netto endring i kassekreditt	-8 104 443	29 659 786	-5 628 988	28 995 046
- Utbetalinger av utbytte	0	0	0	3 000 000
= Nto. kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-11 544 781	53 058 136	-8 972 287	36 995 046
= Netto endring i kontanter mv	-16 655 735	-20 386 571	-55 065	-52 860 910
+ Beholdning av kontanter 01.01.	15 180 768	0	359 254	0
= Kontantbeholdning 31.12.	-1 474 967	-20 386 571	304 189	-52 860 910
Kontantbeholdning mv framkommer slik:				
Kontanter og bankinnskudd pr 31.12.	4 276 173	15 180 768	0	0
+ Skattetrekkinnskudd o.l. pr 31.12.	954 424	0	304 189	359 254
= Beholdning av kontanter mv 31.12.	5 230 597	15 180 768	304 189	359 254

Wamalino Group AS

Organisasjonsnr. 925323365



Wamalino Group AS

Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk, herunder norske regnskapsstandarder.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet).

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap i selskapsregnskapet med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellom værende i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er oververt i oppkjøpstransaksjonen. Konsernet bruker ikke "full goodwill"-metoden. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede resterende levetid.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie og bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld legges samme kriterier til grunn for å skille mellom langsiktig og kortsiktig gjeld. Første års avdrag på langsiktig gjeld og langsiktige fordringer klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld eller omløpsmiddel.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendelen omfatter kjøpesummen for eiendelen med fradrag for rabatter o.l. og med tillegg for direkte kjøpsutgifter som frakt, toll, ikke refunderbare offentlige avgifter og andre direkte utgifter til anskaffelsen.

Inntektsføring

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.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget på transaksjonstidspunktet, redusert med merverdiavgift, rabatter, avslag og returnerte varer. Tjenester blir inntektsført i takt med utførelsen. Resultatføring av vederlaget skjer når produktet er overlevert kunde, og det ikke er uopfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av produktet. Levering anses å være foretatt når produktet er levert på avtalt sted, og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Avsetninger for reklamasjoner, returer og eventuelle kvantumsrabatter skjer på bakgrunn av erfaringstall fra tidligere perioder.

Forskning og utvikling

Selskapet driver egen utvikling som omfattes av reglene om egen forskning og utvikling. Utgifter balanseføres i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt. Det betyr at slike utgifter balanseføres når, og fra det tidspunkt, det anses som sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene knyttet til eiendelene vil tilflyte selskapet, og anskaffelseskost kan måles på en pålitelig måte. Balanseførte immaterielle eiendeler avskrives lineært over forventet levetid. Levetid fremkommer av de avskrivningssatsene som er angitt i noteopplysningene.

Goodwill

Goodwill oppstår i forbindelse med kjøp av virksomhet. Goodwill avskrives lineært over forventet levetid. Levetid fremkommer av de avskrivningssatsene som er angitt i noteopplysningene.



Wamalino Group AS

Noter

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Når det senere er en indikasjon på at levetiden til et driftsmiddel avviker fra det som er lagt til grunn ved anskaffelsen, og avviket er betydelig, endres avskrivningsplanen, og gjenværende balanseført verdi fordeles over det nye estimatet på levetid. Levetid fremkommer av de avskrivningssatsene som er angitt i noteopplysningene. Vedlikehold av driftsmidlene kostnadsføres, mens påkostninger og forbedringer tillegges kostpris på driftsmiddelet og avskrives i takt med driftsmiddelet. Det betyr blant annet at ved kjøp av brukt driftsmiddel trekkes skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring i forhold til driftsmiddelets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmiddel hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test av verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmiddel som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og bruksverdi, foretas et nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er tilstede, med unntak for tidligere nedskrivning av goodwill.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap er selskap der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Oversikt over selskap som er datterselskap er angitt i nummerert note til regnskapet.

Aksjer i datterselskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når morselskapet tilfører datterselskapet økt egenkapital ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag fra morselskapet til datterselskapet. Mottatt utbytte og konsernbidrag resultatføres i utgangspunktet som inntekt, men bare i den grad mottatt utbytte og konsernbidrag ikke i vesentlig grad overstiger vår andel av opptjent egenkapital i selskapet i vår eiertid. Mottatt utbytte som etter denne vurderingen ikke blir inntektsført, vil føres som en reduksjon av anskaffelseskost. Morselskapet regnskapsfører utbytte og konsernbidrag det samme året som datterselskapet avsetter beløpet.

Aksjer i tilknyttede selskap

Investeringer der vi har 20-50 % av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse defineres som tilknyttede selskap (såfremt vi ikke har bestemmende innflytelse på en måte som gjør at selskapet blir definert som datterselskap). Oversikt over selskap som er tilknyttede selskap er angitt i nummerert note til regnskapet.

Andel i tilknyttet selskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet og egenkapitalmetoden i konsernregnskapet (hvis konsernregnskap utarbeides). Egenkapitalmetoden innebærer at andel av resultat inntektsføres netto som finansinntekt. Andel av resultat justeres for eventuelle avskrivninger av merverdier og korreksjoner for eventuelle interne gevinster.

Andre anleggsaksjer og andeler

Aksjene vurderes til laveste verdi av historisk kostpris og antatt salgsverdi.

Varer

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi.

Handelsvarer innkjøpt for videresalg

Handelsvarene i butikken er vurdert til utsalgspris redusert for merverdiavgift og kalkulert gjennomsnittlig bruttofortjeneste som en tilnærming til anskaffelseskost.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap foretas etter en individuell vurdering av de viktigste kundefordringene. I tillegg beregnes en avsetning som skal dekke påregnelig tapsrisiko. Ved den individuelle vurderingen anses utsettelse og mangler ved betalinger, og eventuelle andre kjente opplysninger om at en kunde har økonomiske problemer, som indikatorer på at det må avsettes for tap.



Wamalino Group AS

Noter

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av fremtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskonteringer når effekten av neddiskonteringen er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og eventuelt ligningsmessig underskudd til framføring, ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller og underskudd til framføring som ikke kan utlignes, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom framtidig skattepliktig inntekt. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet, og underskudd til framføring, begrunnes med antatt framtidig inntjening. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, oppføres netto i balansen.

Skatt på avgitt konsernbidrag som føres som økt kostpris på aksjer i datterselskap, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investeringer i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt dersom konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet balanseføres til nominell verdi.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale, og avtalen er en innskuddsplan som ikke medfører andre forpliktelser ut over innbetaling av årets premie. Årets premie beregnes på basis av lønn i samme periode. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.

Garantier og reklamasjoner

Avsetning til forventede garantiarbeider knyttet til avsluttede salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Estimater beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider, men korrigert for forventede avvik på grunn av for eksempel endringer i kvalitetssikringsrutiner og endringer i produktspekter. Avsetningen føres opp under "Annen kortsiktig gjeld" og endringen i avsetningen kostnadsføres.

Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap klassifiseres som finansposter.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter og bankinnskudd.



Wamalino Group AS

Noter

Note 1 - Salgsinntekt

Konsernet har fire forretningsområder i 2023, bygg og industri, medisin, forsvar og sikkerhet. Konsernet har hovedsakelig all omsetning i Norge. Konsernet prosjekter behandles i samsvar med løpende avregningsmetode.

Selskapet leverer tjenester til sine datterselskaper.

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 3 årsverk sysselsatt i regnskapsåret, konsernet har hatt 30 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Lønnskostnad, ytelse til daglig leder og styre

Konsernet	I år	I fjor
Lønn	35 424 400	29 502 950
Arbeidsgiveravgift	6 385 310	4 817 600
Pensjonskostnader	2 474 549	1 848 794
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 987 047	2 043 971
Totalt	46 271 306	38 213 315
Morselskapet		
Lønn	5 736 492	4 706 832
Arbeidsgiveravgift	1 074 033	745 836
Pensjonskostnader	519 702	410 069
Andre lønnsrelaterte ytelser	518 878	423 715
Totalt	7 849 105	6 286 451

Ytelse til ledende personer mv.	Styrets leder
Lønn	3 186 082
Annen godtgjørelse	152 429
Sum	3 338 511

Det er utbetalt NOK 199 998 i godtgjørelse til styret i 2023

	Morselskapet	Konsernet
Revisjonshonorar, som består av:		
Revisjon	54 600	882 788
Andre tjenester	314 150	502 250
Samlet honorar til revisor	368 750	1 358 038

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenestepensjon. Foretaket har etablert en tjenestepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Pensjonsordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er både avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivået når den enkelte når pensjonsalderen og størrelsen på de fremtidige ytelsene fra folketrygden.



Wamalino Group AS

Noter

Forpliktelsene er forsikret i et forsikringsselskap.

Note 5 - Immaterielle eiendeler

	Utvikling	Goodwill	Totalt
Anskaffelseskost 1.1	1 056 863	57 874 529	58 931 392
Tilgang			0
Avgang			0
Anskaffelseskost 31.12.	1 056 863	57 874 529	58 931 392
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	186 000	-17 412 865	-17 226 865
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	0	-11 772 158	-11 772 158
Balanseført verdi pr. 31.12.	870 863	28 689 506	29 560 369
Årets avskrivninger	186 000	5 807 454	5 993 454
Årets nedskrivninger	0	11 772 158	11 772 158
Avskrivningsmetode	Lineær	Lineær	
Avskrivningstid - år	10 år	10 år	

Utviklingen som selskapet har balanseført i 2023 avskrives over 10 år.

Vurderingsmessig legges det til grunn at forventet inntjening av de pågående FoU-prosjektene samlet motsvarer de samlede kostnadene som er påløpt. Det gjøres årlig vurdering på nedskrivningsbehov.

Goodwill er ervervet ved oppkjøp av NDS Defence AS, NDS Security AS og Endotech AS i 2020, oppkjøp av MabsEmballasje AS og Flexible Building System Norway AS i 2021, samt oppkjøp ET innovasjon AS og FBS Entreprenør AS i 2022.

Det er på oppkjøpstidspunktet lagt til grunn en inntjening i selskapene over 10 år som gjøre det forsvarlig å avskrive goodwill over 10 år. Det er foretatt en endring i avskrivningsplanene som har medført at det i tillegg til årets avskrivninger på goodwill på kr. 5 707 454 er nedskrevet goodwill med kr. 11 772 158, som følge av en underprestering av selskapets underkonsern knyttet til bygg og anlegg.

FBS Entreprenør AS er solgt ned til et eierskap på 49% og FBS Group AS som eier disse aksjene er solgt i juni 2024, og resterende goodwill som er knyttet til oppkjøpet av FBS Entreprenør AS på kr. 3 712 688 og goodwill på kr. 8 059 471 knyttet til oppkjøpet av Flexible Building System Norway AS er nedskrevet i 2023.

Årets avskrivninger i konserne består av:

Avskrivninger på immaterielle eiendeler	5 807 454
Avskrivninger på driftsmidler	3 557 895
Sum	9 365 349

Note 6 - Driftsmidler

Konsern	Tomt, bygninger og fast eiendom	Driftsløsøre ol.	Totalt
Anskaffelseskost 1.1	54 724	16 330 906	16 385 630
Tilgang	-	6 290 608	6 290 608
Avgang	-50 163	-1 221 392	-1 271 555
Anskaffelseskost 31.12.	4 561	21 400 122	21 404 683
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	-4 561	-9 223 791	-9 228 352
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	-	-259 648	-259 648



Wamalino Group AS

Noter

Balanseført verdi pr. 31.12.	-	11 916 683	11 916 683
Årets avskrivninger	-	3 371 896	3 371 896
Årets nedskrivninger	-	0	0
Avskrivningsmetode		Lineær	
Avskrivningstid - år		3-5 år	
Morselskap		Driftsløsøre ol.	Totalt
Anskaffelseskost 1.1		842 501	842 501
Tilgang		-	-
Avgang		-	-
Anskaffelseskost 31.12.		842 501	842 501
Akkumulerte avskrivninger 31.12.		189 900	189 900
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.		-	-
Balanseført verdi pr. 31.12.		652 602	1 032 401
Årets avskrivninger		154 650	154 650
Årets nedskrivninger		-	-
Avskrivningsmetode		Lineær	
Avskrivningstid - år		3-5 år	
Årets avskrivninger i konserne består av:			
Avskrivninger på immaterielle eiendeler		5 807 454	
Avskrivninger på driftsmidler		3 557 895	
Sum		9 365 349	



Wamalino Group AS

Noter

Note 7 - Investeringer i datterselskap

Selskap	Forretnings- kontor	Anskaffelses- tidspunkt	Anskaffelses- kost	Eier/stemme andel
Nordic Medical Group AS	Oslo	2020	30 000 000	100 %
Nordic Defence & Security Group AS	Oslo	2020	30 000 000	100 %
FBS Group AS	Oslo	02.09.2021	80 000	80 %
Underliggende selskap under Medical Group AS:				
Endotech AS	Oslo	2020	30 000 000	95 %
MabsEmballasje AS	Oslo	01.11.2021	3 600 000	100 %
ET Innovasjon AS	Oslo	15.12.2022	100 001	74,78 %
Underliggende selskap under Nordic Defence & Security Group AS:				
NDS Defence AS	Oslo	2020	17 456 229	90,1 %
Norse Technologies AS	Oslo	2020	24 000	80,0 %
NDS Security AS	Oslo		8 761 101	90,1 %
Underliggende selskap under FBS Group AS:				
FBS Maskinutleie AS	Oslo	02.09.2021	30 000	100 %
Flexible Building Systems International AS	Oslo	02.09.2021	30 000	100 %
Flexible Building System Norway AS	Oslo	01.11.2021	13 556 602	100 %
FBS Hallsystemer AS	Oslo	02.09.2021	30 000	100 %

Selskapene regnskapsføres etter kostmetoden i selskapsregnskapene og oppkjøpsmetoden i konsernregnskapet.

	Driftsinntekter	Resultat før elimineringer	Egenkapital 31.12.2023
Wamalino Group AS	6 538 491	-5 096 856	39 210 419
Nordic Medical Group AS	0	-316 850	29 633 801
Nordic Defence & Security Group AS	0	1 198 214	17 323 774
FBS Group AS	350 000	-15 450 572	-15 369 675
Endotech AS	67 946 472	2 287 692	1 294 928
MabsEmballasje AS	13 504 197	-1 342 735	90 000
ET Innovasjon AS	0	-25 439	971 452
NDS Defence AS	9 495 196	914 318	893 100
Norse Technologies AS	29 428 171	1 565 759	30 000
NDS Security AS	25 998 338	3 177 168	694 428
FBS Hallsystemer AS	0	-237 975	-419 005
FBS Maskinutleie AS	575 601	-1 474 655	-1 460 537
Flexible Building Systems International AS	0	-304 081	-330 008
Flexible Building System Norway AS	76 714 279	-2 580 506	1 796 149
FBS Entreprenør AS*	11 386 407	1 506 786	0
Sum	241 937 152	-16 179 732	74 358 827

* For FBS Entreprenør AS er det kun andelen driftsinntekter og resultat fra perioden 01.01.2023 til 30.09.2023 som er tatt inn i konsernregnskapet. Wamalino Group AS har hatt en fordring på datterselskapet FBS Group AS og dets underliggende datterselskaper som er nedskrevet i 2023 med kr. 18 512 934.

Note 8 - Investeringer i tilknyttet selskap

Firma / kontorsted	Bokført verdi	Balanseført Egenkapital	Eier- og stemmeandel
--------------------	---------------	----------------------------	-------------------------



Wamalino Group AS

Noter

NeoResQ AS, Oslo	490 000	109 333	49%
FBS Entreprenør AS, Porsgrunn*	1	-1 715 313	49%
NikkiMed AS, Oslo**	7 500	16 000	25%
Totalt	497 501	-1 589 667	

Lagerpark 1 AS, Moelv***	600 000	2 960 000	20%
Medevice AS, Kragerø***	800 000	214 000	20%
Totalt	1 400 000	3 174 000	

*FBS Entreprenør AS har en anskaffelseskostnad på NOK 3 000 000, men er nedskrevet til NOK 1. Selskapet er solgt ved dato for regnskapavleggelse, da aksjene ligger i FBS Group AS som ble solgt i juni 2024.

**Nikkimed er et nystiftet selskap i 2023.

***2023 tall er ikke klare og egenkapitalen kommer fra årsregnskap 2022.

Note 9 - Betalbar skatt

Arets skattekostnaden i konsernet fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	485 255	1 835 404
Skattekostand på konserbidrag	1 767 975	81 204
Endring i utsatt skatt	-811 156	1 244 993
Endring i utsatt skatt som følge av oppkjøp		-122 752
Skattekostnad på endringer i konsernet	164 004	-115 662
Sum skattekostnad	1 606 078	2 923 187

Beregning av årets skattegrunnlag, skattekost og spesifikasjon av betalbar skatt i balansen

Resultat før skattekostnad	-31 394 019	
+/- permanente forskjeller	18 194 996	
+/- regnskapsmessig avskrivning av goodwill	5 807 454	
+/- regnskapsmessig nedskrivning av goodwill	11 772 158	
+/- årets endring av midlertidige forskjeller	-6 600 621	
+/- endringer som skyldes oppkjøp	135 036	
+/- fremførbart underskudd	-120 709	
Sum årets skattegrunnlag	-2 205 705	
Betalbar skatt	485 255	485 255
Skatt på konsernbidrag	1 767 975	
Sum betalbar skatt i balansen	2 253 230	
+/- endring utsatt skatt	-3 687 072	-811 156
+/- endring utsatt skatt som følge av oppkjøp		164 004
Skattendringer ved avgang		
skatt konsernbidrag		1 767 975
Sum skattekostnad i resultatregnskapet	1 606 078	

Utsatt er beregnet på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster

	01.01.2023	31.12.2023	endring
Fordringer	-11 029	0	-11 029
Anleggsmidler	3 027 600	345 678	2 681 922
Varer	-483 218	-404 727	-78 491
Avsetninger	8 366 893	5 916 879	2 450 014
Andre endringer ved oppkjøp av selskaper	-1 032	-670 927	669 895



Wamalino Group AS

Noter

Framførbart underskudd	-15 827 735	-16 675 866	848 131
Skattemessig gevinst og tapskonto	149 774	119 795	29 979
Kortsiktig gjeld	0	-10 200	10 200
Sum midlertidige forskjeller	-4 778 747	-11 379 368	6 600 621
Negative forskjeller som ikke kan utlignes	11 370 973	14 284 522	-2 913 549
Grunnlag utsatt skatt / (skattefordel)	6 592 226	2 905 154	3 687 072
22 % utsatt skatt / (utsatt skattefordel)	1 450 290	639 134	811 156

Årets skattekostnaden i morselskapet fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Sum skattekostnad	0	0

Beregning av årets skattegrunnlag, skattekost og spesifikasjon av betalbar skatt i balansen

Resultat før skattekostnad	-5 096 856
+/- permanente forskjeller	-3 421 037
+/- årets endring av midlertidige forskjeller	35 490
+/- mottatt/avgitt konsernbidrag	6 862 811
Sum årets skattegrunnlag	-1 619 592

Betalbar skatt	0	0
----------------	---	---

Sum betalbar skatt i balansen	0	
+/- endring utsatt skatt	0	0
Sum skattekostnad i resultatregnskapet	0	

Utsatt er beregnet på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster

	01.01.2023	31.12.2023	endring
Anleggsmidler	126 451	101 161	25 290
Kortsiktig gjeld	0	-10 200	10 200
Framførbart underskudd	-8 319 384	-9 938 977	1 619 593
Sum midlertidige forskjeller	-4 778 747	-9 848 016	1 655 083
Negative forskjeller som ikke kan utlignes	4 778 747	9 848 016	-1 655 083
Grunnlag utsatt skatt / (skattefordel)	0	0	0
22 % utsatt skatt / (utsatt skattefordel)	0	0	0

Note 10 - Egenkapital

Konsernet	Aksje- kapital	Overkurs	Udekket tap	Minoritets- interesser	Sum
Egenkapital pr 31.12.2022	1 000 000	39 100 000	-11 974 719	1 661 325	29 786 606
Årets resultat			-29 967 676		-29 967 676
Minoritetens andel av resultatet			3 032 422	-3 032 422	0
Utbytte til minoritetene				-1 218 804	-1 218 804
Endring i minoritetsinteresser gjennom året				2 587	2 587
Salg av selskaper gjennom året			3 834 561		3 834 561
Egenkapital pr 31.12.2023	1 000 000	39 100 000	-35 075 412	-2 587 314	2 437 274

Morselskapet	Aksje- kapital	Overkurs	Annen egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr 31.12.2022	1 000 000	39 100 000	4 207 276	0	44 307 276
Årets resultat			-5 096 856	0	-5 096 856
Ført mot udekket tap			889 581	-889 581	0



Wamalino Group AS

Noter

Egenkapital pr 31.12.2023	1 000 000	39 100 000	0	-889 581	39 210 419
----------------------------------	------------------	-------------------	----------	-----------------	-------------------

Note 11 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer i selskapet eller i konsernet.

Note 12 - Fordringer

Konsernet

Fordringer med forfall senere enn ett år

Andre kortsiktige fordringer	2023	2022
	0	0
Andre langsiktige fordringer	6 025 014	3 874 092
Sum	6 025 014	3 874 092

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner	2023	2022
	0	0
Annen langsiktig gjeld	0	8 274 465
Sum	0	8 274 465

Gjeld sikret ved pant	37 195 711	44 783 671
Pantsatte eiendeler, bokført verdi:		
Driftsløsøre	10 219 363	10 219 363
Fordringer	28 456 184	28 456 184
Varer	22 752 773	22 752 773

Morselskapet

Fordringer med forfall senere enn ett år

Andre kortsiktige fordringer	2023	2022
	0	0
Andre langsiktige fordringer	290 000	0
Sum	290 000	0

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner	2023	2022
	0	0
Annen langsiktig gjeld	0	0
Sum	0	0

Gjeld sikret ved pant	30 405 056	11 000 000
-----------------------	------------	------------

Gjelden som morselskapet hefter for er sikret med pant i hennes døtre.

Note 13 - Konsernkontoordning

Selskapene Wamalino Group AS, Endotech AS, FBS Hallsystemer AS, Flexible Building System Norway AS, NDS Defence AS og NDS Security AS er knyttet opp til en felles konsernkontoordning. Wamalino Group AS er kontoinnehaver for konsernkontosystemet.



Wamalino Group AS

Noter

Alle selskapene hefter solidarisk for belastninger på konsernkontoen. Konsernkontoen har en kredittramme på kr 20 000 0000 med en tilleggsbevilling på kr. 3 000 000. Per 31.12.2023 er benyttet kassekreditt på konsernkontoordningen på kr. 23 327 060. Konsernkontoen er med det overtrukket med kr. 327 060 per 31.12.2023

Note 14 - Hendelser etter balansedag

Per 31.12.2023 overstiger kortsiktig gjeld i konsernet omløpsmidlene med kr. 26 365 148. For morselskapet er tallet kr. 10 898 568. Selskapet og konsernet var i en svært presset likvid situasjon ved årsslutt. Selskapets aksjonærer gikk da inn med et lån på kr. 1 500 000.

Styret iverksatte tiltak straks etter nyttår og som en del av tiltakene ble undergrupperingen FBS Group AS solgt i juni 2024. Underkonsernet hadde hatt en vanskelig periode som tappet konsernet for likviditet. Det ble forhandlet fram en avtale hvor Wamalino Group AS måtte ta et tap på kr. 18 512 934. Dette er hensyntatt i morselskapets regnskap for 2023, i tillegg er kostandsført kr. 13 229 414 som avskrivning og nedskrivning av balanseført goodwill i konsernregnskapet i 2023.

Som ledd i en omstrukturering ble NDS Security AS solgt fra underkonsernet Nordic Defence & Security AS over til Nordic Medical Group AS i februar 2024.

I juni 2024 gikk aksjonærene i morselskapet inn med kr. 2 800 000 som et ansvarlig lån.

På dato for regnskapsavleggelse gjennomføres det en transaksjon som deler opp konsernet, hvor morselskapets største aksjonær, Martini Invest AS selger sine aksjer til øvrige aksjonærer, samtidig som Martini Invest AS kjøper alle aksjene i Nordic Defence & Security AS. Nordic Defence & Security AS tar med seg 33,5% av den eksterne gjelden konsernet har til Nordea Finans Norge AS. Som en del av den avtalen vil Nordic Defence & Security AS bli tilført likviditet fra aksjonær på kr. 4 000 000.

Ved behov for ytterligere likviditet vil aksjonærene gjøre ytterligere innlån.

Konsernet har også iverksatt en nedskaleringsplan hvor konsernets administrasjonskostnader reduseres gjennom hele 2024. I tillegg til at det er inngått betalingsavtaler med de største leverandørene i morselskapet.

Note 15 - Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede, etter FBS Group AS og Nordic Defence & Security Group AS er solgt ut av konsernet. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 og allerede etablerte avtaler med konsernets kunder. Konsernet er i løpende dialog med banker for å sikre tilfredsstillende kredittrammer og likviditet fremover.

Note 16 - Bundne midler

	I år	I fjor
Konsernet	1 787 205	4 239 874
Morselskapet	304 189	359 254



Wamalino Group AS

Noter

Note 17 - Aksjonærkapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100 000	10	1 000 000

Wamalino AS har 4 aksjonærer per 31.12.2023. Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet.

Oversikt over aksjonærer per 31.12:	Antall	Eierandel	Stemmeandel
Martini Invest AS	33 500	33,50 %	33,50 %
Nicomax AS	26 840	26,84 %	26,84 %
DA-NO Holding AS	23 160	23,16 %	23,16 %
Lindberg Invest AS	16 500	16,50 %	16,50 %
Totalt antall aksjer	100 000	100,00 %	100,00 %

Aksjer eiet av medlemmer av styret:		Eiet av:	Antall aksjer
Rune Martini	Styrets leder	Martini Invest AS	33 500
Lars Petter Waldø-Jensen	Styremedlem	Nicomax AS	26 840
Dag Nord	Styremedlem	DA-NO Holding AS	23 160
Jørgen Lindberg	Styremedlem	Lindberg Invest AS	16 500



Wamalino Group AS

Resultatregnskap

		Konsernet		Morselskap	
	Note	2023	2022	2023	2022
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter					
Salgsinntekt	1	224 755 235	179 492 201	6 538 491	2 127 685
Annen driftsinntekt	1	2 169 147	2 545 795	0	0
Sum driftsinntekter		226 924 382	182 037 996	6 538 491	2 127 685
Driftskostnader					
Varekostnad		155 898 989	114 819 500	0	0
Lønnskostnad	2,3,4	46 271 306	38 213 315	7 849 105	6 286 451
Avskrivning på varige driftsmidler	5,6	9 365 349	7 324 982	154 650	35 250
Nedskrivning på varige driftsmidler	5	11 772 158	259 648	0	0
Annen driftskostnad	3	24 650 183	23 998 377	4 765 439	3 243 123
Sum driftskostnader		247 957 985	184 615 822	12 769 194	9 564 824
DRIFTSRESULTAT		-21 033 603	-2 577 826	-6 230 703	-7 437 139
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Inntekt på investering i datterselskap	7	0	97 249	21 985 000	0
Annen renteinntekt		361 273	71 214	5 742	913
Annen finansinntekt		1 971 219	4 982 464	207	2 980 000
Sum finansinntekter		2 332 491	5 150 927	21 990 949	2 980 913
Finanskostnader					
Nedskr. av andre finansielle oml. midler		421 798	0	0	0
Nedskr. av finansielle anleggsmidler	7,8	5 820 685	0	18 512 934	0
Annen rentekostnad		3 831 435	2 102 920	2 342 230	1 447 650
Annen finanskostnad		2 618 989	1 877 438	1 937	9 012
Sum finanskostnader		12 692 907	3 980 358	20 857 102	1 456 662
NETTO FINANSPOSTER		-10 360 415	1 170 569	1 133 847	1 524 251
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-31 394 019	-1 407 257	-5 096 856	-5 912 889
Skattekostnad	9	1 606 078	2 923 186	0	0
Minoritetsandel av resultatet		-3 032 422	-124 549	0	0
ÅRSRESULTAT		-29 967 676	-4 205 894	-5 096 856	-5 912 889
OVERF. OG DISPONERINGER					
Avsatt til ordinært utbytte	10	1 218 804	0	0	3 000 000
Overføringer annen egenkapital		-181 425	-4 205 894	-4 207 276	-8 912 889
Fremføring av udekket tap		-31 005 054	0	-889 581	0
SUM OVERF. OG DISP.		-29 967 676	-4 205 894	-5 096 856	-5 912 889



Wamalino Group AS

Balanse pr. 31. desember 2023

	Note	Konsernet		Morselskap	
		2023	2022	2023	2022
EIENDELER					
ANLEGGSMIDLER					
Immaterielle eiendeler					
Forskning og utvikling	5	870 863	1 056 863	0	0
Goodwill	5	28 689 506	46 169 118	0	0
Sum immaterielle eiendeler		29 560 369	47 225 981	0	0
Varige driftsmidler					
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		0	50 163	0	0
Maskiner og anlegg		726 663	0	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	11	190 020	10 219 363	652 602	807 252
Sum varige driftsmidler		11 916 683	10 269 526	652 602	807 252
Finansielle anleggsmidler					
Investeringer i foretak i samme konsern	7	0	0	50 880 000	63 580 000
Lån til foretak i samme konsern	7	0	0	5 943 087	15 207 985
Investeringer i tilknyttet selskap	8	497 501	490 000	0	0
Lån til tilknyttet selskap		1 154 001	845 000	290 000	0
Investeringer i aksjer og andeler	8	1 400 000	1 400 000	0	0
Andre langsiktige fordringer	11,12	4 871 013	3 029 092	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		7 922 515	5 764 092	57 113 087	78 787 985
SUM ANLEGGSMIDLER		49 399 567	63 259 599	57 765 689	79 595 237
OMLØPSMIDLER					
Varer		18 129 752	22 752 773	0	0
Fordringer					
Kundefordringer		19 915 961	28 456 184	0	0
Fordringer på konsernselskap		0	0	35 976 790	2 822 276
Andre kortsiktige fordringer	12	5 528 628	7 849 638	67 691	3 077 471
Sum fordringer		25 444 589	36 305 822	36 044 481	5 899 747
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13,14,15,16	5 230 597	15 180 768	304 189	359 254
SUM OMLØPSMIDLER		48 804 938	74 239 363	36 348 670	6 259 001
SUM EIENDELER		98 204 505	137 498 962	94 114 359	85 854 237



Wamalino Group AS

Balanse pr. 31. desember 2023

		Konsernet		Morselskap	
	Note	2023	2022	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD					
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
Selskapskapital	10,17	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Overkurs	10	39 100 000	39 100 000	39 100 000	39 100 000
Sum innskutt egenkapital		40 100 000	40 100 000	40 100 000	40 100 000
Opptjent egenkapital					
Annen egenkapital		0	0	0	4 207 276
Udekket tap	10,14,15	-35 075 412	-11 974 719	-889 581	0
Sum opptjent egenkapital		-35 075 412	-11 974 719	-889 581	4 207 276
Minoritetsinteresser	10	-2 587 314	1 661 325	0	0
SUM EGENKAPITAL		2 437 274	29 786 606	39 210 419	44 307 276
GJELD					
LANGSIKTIG GJELD					
Avsetning for forpliktelser					
Utsatt skatt	9	639 134	1 450 290	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		639 134	1 450 290	0	0
Annen langsiktig gjeld					
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 616 871	8 274 465	0	0
Langsiktig gjeld til konsernselskap		0	0	656 701	0
Øvrig langsiktig gjeld		16 341 141	15 123 885	7 000 000	11 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		19 958 012	23 398 350	7 656 701	11 000 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		20 597 146	24 848 640	7 656 701	11 000 000
KORTSIKTIG GJELD					
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	21 555 343	29 659 786	23 366 058	28 995 046
Leverandørgjeld		31 452 595	22 340 762	674 079	545 207
Betalbar skatt	9	2 253 230	1 835 404	0	0
Skyldig offentlige avgifter		6 837 189	10 046 812	640 394	503 240
Utbytte		1 218 804	0	0	0
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	13	-0	0	20 241 958	0
Annen kortsiktig gjeld		11 852 926	18 980 952	2 324 749	503 469
SUM KORTSIKTIG GJELD		75 170 086	82 863 716	47 247 238	30 546 962
SUM GJELD		95 767 232	107 712 356	54 903 939	41 546 962
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		98 204 505	137 498 962	94 114 359	85 854 238

Oslo, den 12. juli 2024

Lars Petter Waldø-Jensen
Styrets leder / daglig lederJørgen Lindberg
StyremedlemDag Nord
StyremedlemRune Martini
Styremedlem



Wamalino Group AS

Årsberetning 2023

Virksomhetens art og tilholdssted

Wamalino Group AS er morselskap og konsernspiss for følgende selskaper:

Nordic Defence & Security Group AS
NDS Defence AS
NDS Security AS
Norse Technologies AS
Nordic Medical Group AS
Endotech AS
MabsEmballasje AS
ET Innovasjon AS
FBS Group AS
Flexible Building System Norway AS
Flexible Building Systems International AS
FBS Hallsystemer AS
FBS Entreprenør AS
FBS Maskinutleie AS

Konsernet har sitt hovedkontor i Oslo. Alle konsernselskaper er lokalisert i Oslo og østlandsområdet. Konsernets har organisert sine virksomheter innen forretningsområdene forsvar og sikkerhet, medisinsk utstyr og entreprenørvirksomhet.

Konsernselskapene innen forsvar og sikkerhet har hatt et jevnt godt år, selv om større kontrakter har blitt utsatt.

Konsernselskapene innen medisinsk utstyr har hatt et normalt godt år.

Konsernselskapene innen bygg og anleggsvirksomhet har hatt en utfordrende markedssituasjon ettersom gradvis økende rentenivå har bidratt til utsettelse av planlagte prosjekter.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen i konsernet endte på NOK 226 924 382 mot NOK 182 037 996 i fjor. Omsetningsøkningen fra i fjor skyldes i hovedsak organisk vekst. Årsresultatet for 2023 gir et underskudd på NOK 29 967 676 etter skatt for konsernet. Merverdiavskrivningene utgjør NOK 5 807 453, i tillegg til nedskrivning av merverdier på NOK 11 772 158. Dette skyldes en underprestering av investeringen i bygg og anlegg. Samt at konsernet måtte ta et tap ved salg av aksjene i datterselskapet FBS Entreprenør AS.

Konsernet hadde et driftsresultat før avskrivninger og finans på NOK -103 903. Kontantstrøm fra årets virksomhet i konsernet utgjør NOK 5 515 266 mot fjorårets NOK -2 697 727 som skyldes endringer i arbeidskapitalen. De samlede investeringene utgjør NOK -10 626 219 og netto likviditetsendring fra finansiering utgjør NOK -11 544 781. Dette gir en samlet netto kontantstrøm for konsernet på NOK -16 655 735. Konsernets likviditetsbeholdning pr. 31.12.23 utgjorde NOK 5 230 597.

Konsernets likviditetssituasjon har i løpet av 2023 blitt gradvis forverret. Dette spesielt som følge av utsatte prosjekter for FBS Group AS sine datterselskaper innen entreprenørvirksomhet og kostnader for å drifte konsernstrukturen. Disse utfordringene tiltok i styrke utover våren 2024. Det har derfor blitt arbeidet målbevisst i 2024 for selge FBS Group AS med datterselskaper. Det har lyktes å selge FBS Group



Wamalino Group AS

Årsberetning 2023

med samtlige datterselskaper med virkning fra 18.06.2024. Wamalino Group AS ettergir samtidig fordringer på FBS Group på NOK 18 512 934 Dette er hovedgrunnen til underskuddet i Wamalino Group Konsern på NOK 29 967 676 i 2023.

Totalkapitalen i konsernet var ved utgangen av året på NOK 98 204 505. Egenkapitalandelen utgjør 2,5%.

For morselskapet Wamalino Group AS endte omsetningen på NOK 6 538 491 og underskuddet etter skatt ble på NOK 5 096 586. Egenkapitalen utgjør NOK 39 210 419 og totalkapitalen NOK 94 114 359. Selskapets langsiktige gjeld på NOK 7 656 701, noe som innebærer en reduksjon på NOK 3 343 299 fra 2022 og utgjør 14% av den totale gjelden i selskapet, i motsetning til året før hvor den langsiktige gjelden utgjorde 26% av den totale gjelden. Det vil arbeides videre utover i 2024 med å restrukturere gjelden i selskapet gjennom å redusere den andelen av gjelden som er kortsiktig.

Kontantstrøm fra årets virksomhet i selskapet utgjør NOK 5 755 259 mot fjorårets NOK -13 205 470 som skyldes endringer i arbeidskapitalen. De samlede investeringene utgjør NOK 3 161 963 og netto likviditetsendring fra finansiering utgjør NOK -8 972 287. Dette gir en samlet netto kontantstrøm for selskapet på NOK -55 065. Selskapets likviditetsbeholdning pr. 31.12.23 utgjorde NOK 304 189.

I første halvår 2024 har man etablert Wamalino Group som et rent eierselskap og således redusert konsernets driftskostnader betydelig.

Fremtidig utvikling og markedsrisiko

Styret anser at markedsutviklingen for konsernets gjenværende forretningsområde medisinsk utstyr som svært stabil. Forretningsområdet helse er et relativt resesjonssikkert marked. Styret vurderer den fremtidige markedsrisikoen for den gjenværende del av konsernet som lav, men følger samtidig utviklingen nøye og er forberedt på at situasjonen kan endres ytterligere og at tiltak må iverksettes for å opprettholde forventet inntjening.

Finansiell- og kredittrisiko

Wamalino Group AS og de øvrige konsernselskapene er utsatt for finansiell risiko i form av valuta, rente og kredittrisiko. I deler av konsernet benyttes factoring også som et risikoreduserende verktøy, men i hovedsak for å sikre god likviditet. Kundemassen til konsernets selskaper er i stor grad offentlige og statlige institusjoner og tap på fordringer ansees som lite sannsynlig. Det er for 2023 ikke foretatt avsetninger for, eller bokført vesentlige tap på krav på eksterne kunder.

Konsernselskapene kjøper varer og tjenester i valuta, i hovedsak EUR, USD og GBP men også SEK, DKK og AUD. Konsernet benytter ingen øvrige risikoreduserende finansielle instrumenter for å redusere valuta og renterisiko. Konsernet har også selskaper hvor inntektene utbetales i USD og GBP og således er med å redusere den totale valutarisiko.

For morselskapet Wamalino Group AS er det ingen kredittrisiko forbundet med kundefordringer. All gjeld i konsernet er selvfølgelig eksponert for endringer i rentenivået, men styret anser ikke dette som en stor risiko, gjeldsgraden tatt i betraktning. Nedbetaling av kortsiktig gjeld vil i tillegg prioriteres i tiden fremover.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede, etter FBS Group AS og Nordic Defence & Security Group AS er solgt ut av konsernet. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 og allerede etablerte avtaler med konsernets kunder.



Wamalino Group AS

Årsberetning 2023

Konsernet er i løpende dialog med banker for å sikre tilfredsstillende kredittrammer og likviditet fremover.

Arbeidsmiljø

Det er i 2023 totalt 30 årsverk sysselsatt i konsernet, hvorav tre personer er ansatt i morselskapet. Det har ikke vært noe sykefravær i morselskapet i løpet av 2023.

For konsernselskapene ellers har det for 2023 vært et normalt lavt sykefravær, samlet for konsernet utgjør sykefraværet ca. 1,65 % i løpet av 2023. Det har vært et tilfelle av langtidssykemelding.

Det har vært ett tilfelle av arbeidsulykke i entreprenør virksomheten Flexible Building System Norway AS. Denne ulykken bestod i ras fra et tak hvor arbeideren pådro seg en skade i skulderen. Forholdet ble etterforsket av politiet og gjennomgått av Arbeidstilsynet. Konklusjonen var at alle prosedyrer var fulgt fra arbeidsgivers side og det ble ikke ilagt noen foretaksbot.

Samfunnsansvar

Wamalino Group AS som konsernspiss har avgitt en felles konsernredegjørelse for arbeidet med Åpenhetsloven og aktsomhetsvurderinger foretatt i den forbindelse. I tiden frem til alle konsernselskapene får innarbeidet publisering av aktsomhetsvurderingene på sine hjemmesider, vil den være tilgjengeliggjort på www.endotech.no.

Styret kan også redegjøre for at konsernet gjennom 2023 har fått sertifisert flere av selskapene som Miljøfyrtårn. Enkelte selskap er foreløpig ikke ferdig med sin sertifisering, men dette forventes ferdigstilt i 2024.

Ytre Miljø

Konsernselskapene har ingen produksjon som påvirker det ytre miljø. Konsernets selskaper er heller ikke regulert av konsesjoner eller pålegg.

Oslo, den 12. juli 2024

Lars Petter Waldø-Jensen
Styrets leder / daglig leder

Jørgen Lindberg
Styremedlem

Dag Nord
Styremedlem

Rune Martini
Styremedlem



**Årsregnskap 2023
for
Wamalino Group AS**

og

Wamalino Group Konsern

Organisasjonsnr. 925323365