



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 642 333
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA WINE & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Bygning 2
Trondheimsveien 2
0560 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut Aanonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.05.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 09.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	10	88 034 276	71 312 504
Annen driftsinntekt		23 615	9 287
Sum inntekter		88 057 891	71 321 791
Kostnader			
Varekostnad	3	63 891 783	55 584 586
Lønnskostnad	6	137 512	4 976 743
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2		7 800
Annen driftskostnad	6	12 784 132	7 642 860
Sum kostnader		76 813 427	68 211 989
Driftsresultat		11 244 464	3 109 802
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	11	45 287	89 151
Annen finansinntekt	11	1 185 615	1 058 767
Sum finansinntekter		1 230 902	1 147 918
Rentekostnad til foretak i samme konsern		185 959	159 833
Annen rentekostnad	11	927 215	1 165 640
Annen finanskostnad	11	1 133 644	1 363 736
Sum finanskostnader		2 246 817	2 689 209
Netto finans		-1 015 915	-1 541 291
Ordinært resultat før skattekostnad		10 228 548	1 568 510
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 283 157	356 952
Ordinært resultat etter skattekostnad		7 945 391	1 211 558
Årsresultat		7 945 391	1 211 558
Årsresultat etter minoritetsinteresser		7 945 391	1 211 558
Totalresultat		7 945 391	1 211 558



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		5 593 085	
Udekket tap	8		1 211 558
Avsatt til annen egenkapital		2 352 306	
Sum overføringer og disponeringer		7 945 391	1 211 558



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	55 247	349 936
Sum immaterielle eiendeler		55 247	349 936
Varige driftsmidler			
Biler og driftsløsøre	2	3 000	5 000
Sum varige driftsmidler		3 000	5 000
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 12	12 700 000	10 745 147
Sum finansielle anleggsmidler		12 700 000	10 745 147
Sum anleggsmidler		12 758 247	11 100 083
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3, 12	13 338 186	15 253 125
Fordringer			
Kundefordringer	12	17 979 237	17 807 438
Andre kortsiktige fordringer	12	263 918	89 967
Konsernfordringer	5, 12	5 729 734	3 348 189
Sum fordringer		23 972 889	21 245 593
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	3 210 543	3 371 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 210 543	3 371 000
Sum omløpsmidler		40 521 617	39 869 719
SUM EIENDELER		53 279 864	50 969 801

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	3 413 320	3 413 320
Beholdning av egne aksjer	4		
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 348 353	
Udekket tap			3 953
Sum opptjent egenkapital		2 348 353	-3 953
Sum egenkapital	8	7 074 173	4 721 867
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	5 130 000	3 641 333
Sum annen langsiktig gjeld		5 130 000	3 641 333
Sum langsiktig gjeld		5 130 000	3 641 333
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	7 951 258	11 622 412
Leverandørgjeld	5	17 990 628	21 844 463
Betalbar skatt	7	410 930	
Skyldig offentlige avgifter		5 595 670	6 934 122
Kortsiktig konserngjeld	5	8 635 561	500 000
Annen kortsiktig gjeld		491 643	1 705 604
Sum kortsiktig gjeld		41 075 691	42 606 601
Sum gjeld		46 205 691	46 247 934
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 279 864	50 969 801

POSTER UTENOM BALANSEN



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Garantistillelser	12		
Pantstillelser	12		



Årsregnskap 2021 Gaia Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2021 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert i Oslo kommune.

FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i 2020 og 2021 sammenlignet tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2022. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

FINANSIELL RISIKO

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

Selskapet og søsterselskapene ("vinselskapene") fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

- Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabilt i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko er derfor begrenset.

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at factoringselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

- Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapet driver ikke virksomhet som forurener det ytre miljøet. Selskapets største miljøpåvirkning kommer fra innkjøp av emballasje samt varetransporter. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt. Selskapet vurderer flere miljøtilpasninger med mål om å redusere selskapets miljøbelastning i de kommende år.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2021 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 7 945 391 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	5 593 085
Til annen egenkapital	2 352 306

11.05.2022

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Salgsinntekt	10	88 034 276	71 312 504
Annen driftsinntekt		23 615	9 287
Sum driftsinntekter		88 057 891	71 321 791
Varekostnad	3	63 891 783	55 584 586
Lønnskostnad	6	137 512	4 976 743
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	0	7 800
Annen driftskostnad	6	12 784 132	7 642 860
Sum driftskostnader		76 813 427	68 211 989
Driftsresultat		11 244 464	3 109 802
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt	11	45 287	89 151
Annen finansinntekt	11	1 185 615	1 058 767
Rentekostnad til foretak i samme konsern		185 959	159 833
Annen rentekostnad	11	927 215	1 165 640
Annen finanskostnad	11	1 133 644	1 363 736
Resultat av finansposter		-1 015 915	-1 541 291
Ordinært resultat før skattekostnad		10 228 548	1 568 510
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 283 157	356 952
Ordinært resultat		7 945 391	1 211 558
Årsresultat		7 945 391	1 211 558
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		5 593 085	0
Avsatt til annen egenkapital		2 352 306	0
Overført til udekket tap	8	0	-1 211 558
Sum overføringer		7 945 391	1 211 558



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	7	55 247	349 936
Sum immaterielle eiendeler		55 247	349 936
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	2	3 000	5 000
Sum varige driftsmidler		3 000	5 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	5, 12	12 700 000	10 745 147
Sum finansielle anleggsmidler		12 700 000	10 745 147
Sum anleggsmidler		12 758 247	11 100 083
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	3, 12	13 338 186	15 253 125
FORDRINGER			
Kundefordringer	12	17 979 237	17 807 438
Andre kortsiktige fordringer	12	263 918	89 967
Konsernfordringer	5, 12	5 729 734	3 348 189
Sum fordringer		23 972 889	21 245 593
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	3 210 543	3 371 000
Sum omløpsmidler		40 521 617	39 869 719
Sum eiendeler		53 279 864	50 969 801



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 348 353	0
Udekket tap		0	-3 953
Sum opptjent egenkapital		2 348 353	-3 953
Sum egenkapital	8	7 074 173	4 721 867
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	5	5 130 000	3 641 333
Sum annen langsiktig gjeld		5 130 000	3 641 333
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	7 951 258	11 622 412
Leverandørgjeld	5	17 990 628	21 844 463
Betalbar skatt	7	410 930	0
Skyldig offentlige avgifter		5 595 670	6 934 122
Konserngjeld	5	8 635 561	500 000
Annen kortsiktig gjeld		491 643	1 705 604
Sum kortsiktig gjeld		41 075 691	42 606 601
Sum gjeld		46 205 691	46 247 934
Sum egenkapital og gjeld		53 279 864	50 969 801

11.05.2022

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2021	2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		10 228 548	1 568 510
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-18 000	0
Ordinære avskrivninger		0	7 800
Endring i varelager		1 914 939	-1 338 100
Endring i kundefordringer		-171 799	-4 587 112
Endring i leverandørgjeld		-3 853 835	-2 611 436
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-7 062 761	-3 365 285
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		1 037 092	-10 325 623
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		20 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		20 000	0
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		1 488 667	3 641 333
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		0	679 836
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		2 706 216	0
Innbetalinger av egenkapital		0	3 500 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-1 217 549	7 821 169
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-160 457	-2 504 454
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 371 000	5 875 454
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		3 210 543	3 371 000



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

BRUK AV ESTIMATER

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

INNETEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter (anleggskontrakter) resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere 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. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Netto salgsverdi er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende plassering og tilordnes ved bruk av FIFO-prinsippet.

FORDRINGER

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. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 2 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	372 910	670 100	1 043 010
- Avgang solgte driftsmidler	0	-410 800	-410 800
Anskaffelseskost 31.12.2021	372 910	259 300	632 210
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2021	370 910	667 100	1 038 010
- Tilbakeført avskrivning	0	-408 800	-408 800
Akk. avskrivninger 31.12.2021	370 910	258 300	629 210
Bokført verdi per 31.12.2021	2 000	1 000	3 000
Avskrivningssatser	20%	10-20%	

Note 3 Varer

Varelager	2021	2020
Lager av innkjøpte handelsvarer	13 338 186	15 253 125
Sum varelager	13 338 186	15 253 125

Varekostnad	2021	2020
Innkjøp av ferdigvarer	62 097 048	43 828 143
Beholdningsendring varelager	1 794 735	11 756 443
Sum varekostnad	63 891 783	55 584 586

Av samlet varelagerverdi for Gaia Wine & Spirits AS pr. 31.12.2021 er kr. 12 967 815 vurdert til anskaffelseskost, men kr. 370 371 er nedskrevet til virkelig verdi.

Note 4 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0

Side 10



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2021	2020
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	12 700 000	10 745 147
Andre kortsiktige fordringer konsern	5 729 734	3 348 189
Sum	18 429 734	14 093 336
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	5 130 000	3 641 333
Leverandørgjeld innen konsern	567 919	0
Annen kortsiktig gjeld konsern	8 635 561	500 000
Sum	14 333 480	4 141 333

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	153 354
Chaeos Holding AS	991851372	625 385
Gaia Gruppen AS	991851410	4 720 948
Chaeos Wine & Spirits AS	994801678	932 516
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	41 061
Abc-Wines AS	994735268	19 530
Better Brands AS	993880329	115 160
Fine Wines AS	989307223	562 669
Sum		7 170 623

Note 6 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNNSKOSTNADER

	2021	2020
Lønninger	33 057	4 074 099
Arbeidsgiveravgift	5 025	603 686
Pensjonskostnader	68 803	223 947
Andre ytelser	30 627	75 010
Sum	137 512	4 976 743

Selskapet har i 2021 sysselsatt 0 årsverk. Lønnskostnadene i 2021 er justeringer relatert til 2020.

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

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 23 277 eks. mva.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 86 009 eks. mva.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 988 468	0
Endring i utsatt skattefordel	294 689	356 952
Skattekostnad ordinært resultat	2 283 157	356 952
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	10 228 548	1 568 510
Permanente forskjeller	149 432	53 998
Endring i midlertidige forskjeller	-10 896	2 793
Avgitt konsernbidrag	-7 170 623	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-1 328 598	-1 625 302
Skattepliktig inntekt	1 867 862	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 988 467	0
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-1 577 537	0
Sum betalbar skatt i balansen	410 930	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	10 228 548	1 568 510
Beregnet skatt av resultat før skatt	2 250 281	345 072
Skatteeffekt av permanente forskjeller	32 875	11 880
Sum	2 283 156	356 952
Effektiv skattesats	22,3 %	22,8 %

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

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	-140 410	-208 489	-68 079
Varebeholdning	-120 000	0	120 000
Fordringer	9 286	-53 531	-62 818
Sum	-251 124	-262 020	-10 896
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-1 328 598	-1 328 598
Grunnlag for utsatt skattefordel	-251 124	-1 590 618	-1 339 494
Utsatt skattefordel (22 %)	-55 247	-349 936	-294 689

Side 12



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	3 413 320	1 312 500	-3 953	4 721 867
Årets resultat			7 945 391	7 945 391
Konsernbidrag avgitt			-5 593 085	-5 593 085
Pr 31.12.2021	3 413 320	1 312 500	2 348 353	7 074 173

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr. 330 000. Skyldig skattetrekk pr. 31.12.2020 er på kr. 0.

Note 10 Salgsinntekter/Alkoholavgift

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

Note 11 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2021	2020
Annen renteinntekt	45 287	89 151
Valutagevinst (agio)	1 060 603	1 058 767
Annen finansinntekt	125 012	0
Sum finansinntekter	1 230 902	1 147 918
Finanskostnader	2021	2020
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	185 959	159 833
Annen rentekostnad	927 215	1 165 640
Annen finanskostnad (disagio)	1 133 644	1 363 737
Sum finanskostnader	2 246 817	2 689 210



GAIA WINE & SPIRITS AS 981 642 333

Note 12 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2021	31.12.2020
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	8 000 000	10 745 147
Lån til Chaeos Wine & Spirits	3 300 000	0
Lån til Tellus Wine & Spirits	1 400 000	0
Sum	12 700 000	10 745 147
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	7 951 258	11 622 412
Sum	7 951 258	11 622 412
Registrerte pantstillelser	Pantsettelse	Bokført verdi
Kundefordringer og andre fordringer	15 100 000	36 522 034
Sum	15 100 000	36 522 034

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 7 951 258 pr 31.12.2021, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.



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

www.rsmnorge.no

Til generalforsamlingen i Gaia Wine & Spirits AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Gaia Wine & Spirits AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 7 945 391. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømpstilling 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 2021, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 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. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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 Dokumentnøkkel: YZVKK-E88BA-51873-68EAD-U7A0V-1A04S



Revisors beretning 2021 for Gaia Wine & Spirits AS

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 avviklet.

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. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

Oslo, 11. mai 2022
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



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."

Lars Løyning

Partner

På vegne av: RSM Norge AS

Serienummer: 9578-5999-4-1140989

IP: 77.18.xxx.xxx

2022-05-20 15:25:31 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: YZVKK-E88BA-51873-68EAD-U7A0V-1A04S

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/validate>



 BankID Signing
Knut Aaronsen
2022-05-12

 BankID Signing
Christine Rein-Helleisen
2022-05-16

Årsregnskap 2021

Gaia Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2021 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert i Oslo kommune.

FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i 2020 og 2021 sammenlignet tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2022. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

FINANSIELL RISIKO

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

Selskapet og søsterselskapene ("vinselskapene") fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

- Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabilt i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko er derfor begrenset.

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at factoringselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

- Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapet driver ikke virksomhet som forurener det ytre miljøet. Selskapets største miljøpåvirkning kommer fra innkjøp av emballasje samt varetransporter. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt. Selskapet vurderer flere miljøtilpasninger med mål om å redusere selskapets miljøbelastning i de kommende år.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2021 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 7 945 391 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	5 593 085
Til annen egenkapital	2 352 306

11.05.2022
Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Salgsinntekt	10	88 034 276	71 312 504
Annen driftsinntekt		23 615	9 287
Sum driftsinntekter		88 057 891	71 321 791
Varekostnad	3	63 891 783	55 584 586
Lønnskostnad	6	137 512	4 976 743
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	0	7 800
Annen driftskostnad	6	12 784 132	7 642 860
Sum driftskostnader		76 813 427	68 211 989
Driftsresultat		11 244 464	3 109 802
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt	11	45 287	89 151
Annen finansinntekt	11	1 185 615	1 058 767
Rentekostnad til foretak i samme konsern		185 959	159 833
Annen rentekostnad	11	927 215	1 165 640
Annen finanskostnad	11	1 133 644	1 363 736
Resultat av finansposter		-1 015 915	-1 541 291
Ordinært resultat før skattekostnad		10 228 548	1 568 510
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 283 157	356 952
Ordinært resultat		7 945 391	1 211 558
Årsresultat		7 945 391	1 211 558
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		5 593 085	0
Avsatt til annen egenkapital		2 352 306	0
Overført til udekket tap	8	0	-1 211 558
Sum overføringer		7 945 391	1 211 558



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	7	55 247	349 936
Sum immaterielle eiendeler		55 247	349 936
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	2	3 000	5 000
Sum varige driftsmidler		3 000	5 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	5, 12	12 700 000	10 745 147
Sum finansielle anleggsmidler		12 700 000	10 745 147
Sum anleggsmidler		12 758 247	11 100 083
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	3, 12	13 338 186	15 253 125
FORDRINGER			
Kundefordringer	12	17 979 237	17 807 438
Andre kortsiktige fordringer	12	263 918	89 967
Konsernfordringer	5, 12	5 729 734	3 348 189
Sum fordringer		23 972 889	21 245 593
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	3 210 543	3 371 000
Sum omløpsmidler		40 521 617	39 869 719
Sum eiendeler		53 279 864	50 969 801



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 348 353	0
Udekket tap		0	-3 953
Sum opptjent egenkapital		2 348 353	-3 953
Sum egenkapital	8	7 074 173	4 721 867
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	5	5 130 000	3 641 333
Sum annen langsiktig gjeld		5 130 000	3 641 333
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	7 951 258	11 622 412
Leverandørgjeld	5	17 990 628	21 844 463
Betalbar skatt	7	410 930	0
Skyldig offentlige avgifter		5 595 670	6 934 122
Konserngjeld	5	8 635 561	500 000
Annen kortsiktig gjeld		491 643	1 705 604
Sum kortsiktig gjeld		41 075 691	42 606 601
Sum gjeld		46 205 691	46 247 934
Sum egenkapital og gjeld		53 279 864	50 969 801

11.05.2022

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2021	2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		10 228 548	1 568 510
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-18 000	0
Ordinære avskrivninger		0	7 800
Endring i varelager		1 914 939	-1 338 100
Endring i kundefordringer		-171 799	-4 587 112
Endring i leverandørgjeld		-3 853 835	-2 611 436
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-7 062 761	-3 365 285
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		1 037 092	-10 325 623
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		20 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		20 000	0
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		1 488 667	3 641 333
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		0	679 836
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		2 706 216	0
Innbetalinger av egenkapital		0	3 500 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-1 217 549	7 821 169
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-160 457	-2 504 454
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 371 000	5 875 454
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		3 210 543	3 371 000



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

BRUK AV ESTIMATER

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

INNETEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter (anleggskontrakter) resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere 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. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Netto salgsverdi er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende plassering og tilordnes ved bruk av FIFO-prinsippet.

FORDRINGER

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. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 2 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	372 910	670 100	1 043 010
- Avgang solgte driftsmidler	0	-410 800	-410 800
Anskaffelseskost 31.12.2021	372 910	259 300	632 210
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2021	370 910	667 100	1 038 010
- Tilbakeført avskrivning	0	-408 800	-408 800
Akk. avskrivninger 31.12.2021	370 910	258 300	629 210
Bokført verdi per 31.12.2021	2 000	1 000	3 000
Avskrivningssatser	20%	10-20%	

Note 3 Varer

Varelager	2021	2020
Lager av innkjøpte handelsvarer	13 338 186	15 253 125
Sum varelager	13 338 186	15 253 125

Varekostnad	2021	2020
Innkjøp av ferdigvarer	62 097 048	43 828 143
Beholdningsendring varelager	1 794 735	11 756 443
Sum varekostnad	63 891 783	55 584 586

Av samlet varelagerverdi for Gaia Wine & Spirits AS pr. 31.12.2021 er kr. 12 967 815 vurdert til anskaffelseskost, men kr. 370 371 er nedskrevet til virkelig verdi.

Note 4 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0

Side 10



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2021	2020
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	12 700 000	10 745 147
Andre kortsiktige fordringer konsern	5 729 734	3 348 189
Sum	18 429 734	14 093 336
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	5 130 000	3 641 333
Leverandørgjeld innen konsern	567 919	0
Annen kortsiktig gjeld konsern	8 635 561	500 000
Sum	14 333 480	4 141 333

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	153 354
Chaeos Holding AS	991851372	625 385
Gaia Gruppen AS	991851410	4 720 948
Chaeos Wine & Spirits AS	994801678	932 516
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	41 061
Abc-Wines AS	994735268	19 530
Better Brands AS	993880329	115 160
Fine Wines AS	989307223	562 669
Sum		7 170 623

Note 6 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNNSKOSTNADER

	2021	2020
Lønninger	33 057	4 074 099
Arbeidsgiveravgift	5 025	603 686
Pensjonskostnader	68 803	223 947
Andre ytelser	30 627	75 010
Sum	137 512	4 976 743

Selskapet har i 2021 sysselsatt 0 årsverk. Lønnskostnadene i 2021 er justeringer relatert til 2020.

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

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 23 277 eks. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 86 009 eks. mva.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 7 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 988 468	0
Endring i utsatt skattefordel	294 689	356 952
Skattekostnad ordinært resultat	2 283 157	356 952
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	10 228 548	1 568 510
Permanente forskjeller	149 432	53 998
Endring i midlertidige forskjeller	-10 896	2 793
Avgitt konsernbidrag	-7 170 623	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-1 328 598	-1 625 302
Skattepliktig inntekt	1 867 862	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 988 467	0
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-1 577 537	0
Sum betalbar skatt i balansen	410 930	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	10 228 548	1 568 510
Beregnet skatt av resultat før skatt	2 250 281	345 072
Skatteeffekt av permanente forskjeller	32 875	11 880
Sum	2 283 156	356 952
Effektiv skattesats	22,3 %	22,8 %

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-140 410	-208 489	-68 079
Varebeholdning	-120 000	0	120 000
Fordringer	9 286	-53 531	-62 818
Sum	-251 124	-262 020	-10 896
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-1 328 598	-1 328 598
Grunnlag for utsatt skattefordel	-251 124	-1 590 618	-1 339 494
Utsatt skattefordel (22 %)	-55 247	-349 936	-294 689

Side 12



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	3 413 320	1 312 500	-3 953	4 721 867
Årets resultat			7 945 391	7 945 391
Konsernbidrag avgitt			-5 593 085	-5 593 085
Pr 31.12.2021	3 413 320	1 312 500	2 348 353	7 074 173

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr. 330 000. Skyldig skattetrekk pr. 31.12.2020 er på kr. 0.

Note 10 Salgsinntekter/Alkoholavgift

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

Note 11 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2021	2020
Annen renteinntekt	45 287	89 151
Valutagevinst (agio)	1 060 603	1 058 767
Annen finansinntekt	125 012	0
Sum finansinntekter	1 230 902	1 147 918
Finanskostnader	2021	2020
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	185 959	159 833
Annen rentekostnad	927 215	1 165 640
Annen finanskostnad (disagio)	1 133 644	1 363 737
Sum finanskostnader	2 246 817	2 689 210



GAIA WINE & SPIRITS AS **981 642 333**

Note 12 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2021	31.12.2020
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	8 000 000	10 745 147
Lån til Chaeos Wine & Spirits	3 300 000	0
Lån til Tellus Wine & Spirits	1 400 000	0
Sum	12 700 000	10 745 147
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	7 951 258	11 622 412
Sum	7 951 258	11 622 412
Registrerte pantstillelser	Pantsettelse	Bokført verdi
Kundefordringer og andre fordringer	15 100 000	36 522 034
Sum	15 100 000	36 522 034

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 7 951 258 pr 31.12.2021, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.