



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 898 083 012
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MIKALSEN REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Altaveien 96B
9513 ALTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Odd Erling Mikalsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.06.2024

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, 12.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 425 777	1 589 103
Sum inntekter		1 425 777	1 589 103
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	1 063 885	1 099 617
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		5 178	6 903
Annen driftskostnad		135 618	213 233
Sum kostnader		1 204 680	1 319 753
Driftsresultat		221 097	269 350
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		83	0
Sum finansinntekter		83	0
Annen rentekostnad		7	57
Sum finanskostnader		7	57
Netto finans		76	-57
Resultat før skattekostnad		221 173	269 293
Skattekostnad	3	48 659	59 244
Årsresultat		172 515	210 049
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		172 515	210 048
Sum overføringer og disponeringer		172 515	210 048



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	424
Sum immaterielle eiendeler		0	424
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	0	5 178
Sum varige driftsmidler		0	5 178
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		0	5 602
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		328 576	84 469
Andre kortsiktige fordringer		4 913	0
Sum fordringer		333 488	84 469
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum omløpsmidler		652 595	688 394
SUM EIENDELER		652 595	693 996

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	546 462	373 947
Sum opptjent egenkapital		546 462	373 947
Sum egenkapital		576 462	403 947
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		5 334	0
Sum avsetninger for forpliktelser		5 334	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		5 334	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		14 509	8 482
Betalbar skatt	3	42 901	60 093
Skyldige offentlige avgifter		219	126 614
Annen kortsiktig gjeld		13 171	94 860
Sum kortsiktig gjeld		70 800	290 049
Sum gjeld		76 133	290 049
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		652 595	693 997



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 613899

Enheten

Organisasjonsnummer: 898 083 012
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MIKALSEN REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Altaveien 96B
9513 ALTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Odd Erling Mikalsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.06.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 11.07.2024



Organisasjonsnr: 898 083 012
MIKALSEN REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 425 777	1 589 103
Sum inntekter		1 425 777	1 589 103
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	1 063 885	1 099 617
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		5 178	6 903
Annen driftskostnad		135 618	213 233
Sum kostnader		1 204 680	1 319 753
Driftsresultat		221 097	269 350
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		83	0
Sum finansinntekter		83	0
Annen rentekostnad		7	57
Sum finanskostnader		7	57
Netto finans		76	-57
Resultat før skattekostnad		221 173	269 293
Skattekostnad	3	48 659	59 244
Årsresultat		172 515	210 049
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		172 515	210 048
Sum overføringer og disponeringer		172 515	210 048



Organisasjonsnr: 898 083 012
MIKALSEN REGNSKAP AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	424
Sum immaterielle eiendeler		0	424
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	0	5 178
Sum varige driftsmidler		0	5 178
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		0	5 602
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		328 576	84 469
Andre kortsiktige fordringer		4 913	0
Sum fordringer		333 488	84 469
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum omløpsmidler		652 595	688 394
SUM EIENDELER		652 595	693 996
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	546 462	373 947
Sum opptjent egenkapital		546 462	373 947
Sum egenkapital		576 462	403 947
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		5 334	0
Sum avsetninger for forpliktelser		5 334	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		5 334	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		14 509	8 482
Betalbar skatt	3	42 901	60 093
Skyldige offentlige avgifter		219	126 614
Annen kortsiktig gjeld		13 171	94 860
Sum kortsiktig gjeld		70 800	290 049
Sum gjeld		76 133	290 049
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		652 595	693 997



Organisasjonsnr: 898 083 012
MIKALSEN REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

6

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapet er meldt oppløst og vil bli slettet i 2024.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret
2.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader



<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	973151.00	1020448.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	16120.00	0.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	74614.00	0.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	0.00	79169.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1063885.00	1099617.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

4

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	5178.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	5178.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	5178.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	5178.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn



MIKALSEN REGNSKAP AS Selskap under avvikling
898 083 012

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 425 777	1 589 103
Sum driftsinntekter		1 425 777	1 589 103
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 063 885	-1 099 617
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-5 178	-6 903
Annen driftskostnad		-135 618	-213 233
Sum driftskostnader		-1 204 680	-1 319 753
Driftsresultat		221 097	269 350
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		83	0
Sum finansinntekter		83	0
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-7	-57
Sum finanskostnader		-7	-57
Netto finans		76	-57
Resultat før skattekostnad		221 173	269 293
Skattekostnad	3	-48 659	-59 244
Årsresultat		172 515	210 049
Overføringer			
Annen egenkapital		172 515	210 048
Sum overføringer		172 515	210 048



MIKALSEN REGNSKAP AS Selskap under avvikling
898 083 012

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	424
Sum immaterielle eiendeler		0	424
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	0	5 178
Sum varige driftsmidler		0	5 178
Sum anleggsmidler		0	5 602
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		328 576	84 469
Andre kortsiktige fordringer		4 913	0
Sum fordringer		333 488	84 469
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		319 107	603 925
Sum omløpsmidler		652 595	688 394
SUM EIENDELER		652 595	693 996



MIKALSEN REGNSKAP AS Selskap under avvikling
898 083 012

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	546 462	373 947
Sum opptjent egenkapital		546 462	373 947
Sum egenkapital		576 462	403 947
Beregnet resultat (ikke bokført)		0	1
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt		5 334	0
Sum avsetning for forpliktelser		5 334	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		14 509	8 482
Betalbar skatt	3	42 901	60 093
Skyldige offentlige avgifter		219	126 614
Annen kortsiktig gjeld		13 171	94 860
Sum kortsiktig gjeld		70 800	290 049
Sum gjeld		76 133	290 049
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		652 595	693 997

Alta, 19.06.2024

Odd Erling Mikalsen
styrets leder / daglig leder



MIKALSEN REGNSKAP AS Selskap under avvikling
898 083 012

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien.

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	973 151	1 020 448
Arbeidsgiveravgift	16 120	0
Pensjonskostnader	74 614	0
Andre relaterte ytelser	0	79 169
Sum	1 063 885	1 099 617

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

2

Note 3 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.



MIKALSEN REGNSKAP AS Selskap under avvikling 898 083 012

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	-1 926	0	-1 926
Omløpsmidler	0	24 244	-24 244
Netto forskjeller	-1 926	24 244	-26 170
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-1 926	24 244	-26 170
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	-424	5 334	-5 758

Note 4 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	5 178
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	5 178
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-5 178
Balanseført verdi per 31.12.	0
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	5 178

Note 5 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	30	1 000	30 000

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
MIKALSEN ODD ERLING	30	100,00	Ordinære

Note 6 - Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapet er meldt oppløst og vil bli slettet i 2024.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



Til generalforsamlingen i Mikalsen Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mikalsen Regnskap AS som viser et overskudd på NOK 172 515. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli 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. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



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

Harstad, 18. juni 2024
ES Revisjon AS


Sture Hansen
Statsautorisert revisor