



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 254 209
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERTEL O. STEEN TRØNDELAG AS
Forretningsadresse: Østre Rosten 8
7075 TILLER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Lars Birger Egge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 26.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	677 988 000	729 008 000
Annen driftsinntekt		7 712 000	5 573 000
Sum inntekter		685 700 000	734 580 000
Kostnader			
Varekostnad		529 929 000	586 619 000
Lønnskostnad	2, 3	95 758 000	92 571 000
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	9 206 000	2 346 000
Annen driftskostnad	2, 4, 5	61 646 000	56 125 000
Sum kostnader		696 539 000	737 660 000
Driftsresultat		-10 839 000	-3 080 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	6		
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6		
Annen finansinntekt	6	331 000	143 000
Sum finansinntekter		331 000	143 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6		
Annen finanskostnad	6	4 512 000	1 648 000
Sum finanskostnader		4 512 000	1 648 000
Netto finans		-4 181 000	-1 504 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-15 021 000	-4 584 000
Skattekostnad på resultat	7	-3 298 000	-999 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-11 723 000	-3 585 000
Årsresultat		-11 723 000	-3 585 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-11 723 000	-3 585 000
Totalresultat		-11 723 000	-3 585 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital			6 914 000
Overført fra annen egenkapital		-11 723 000	
Sum overføringer og disponeringer	8	-11 723 000	-3 585 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		2 042 000
Sum immaterielle eiendeler			2 042 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4		
Maskiner og anlegg	4, 5		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5	24 390 000	8 122 000
Sum varige driftsmidler	9	24 390 000	8 122 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10		170 000
Investering i annet foretak i samme konsern	10		
Lån til foretak i samme konsern	11	6 919 000	11 501 000
Investeringer i tilknyttet selskap	10	65 000	65 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	11		
Investeringer i aksjer og andeler	10, 12	7 244 000	7 544 000
Obligasjoner	12		
Andre langsiktige fordringer	11		
Sum finansielle anleggsmidler		14 228 000	19 280 000
Sum anleggsmidler		38 618 000	29 444 000
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	13	84 567 000	99 865 000
Sum varer		84 567 000	99 865 000
Fordringer			
Kundefordringer	14	9 426 000	6 765 000
Kundefordringer på selskap i samme konsern	11	3 402 000	
Andre kortsiktige fordringer		4 336 000	4 551 000
Konsernfordringer	11	20 244 000	17 879 000
Sum fordringer		37 408 000	29 195 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		274 000	337 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		274 000	337 000
Sum omløpsmidler		122 248 000	129 397 000
SUM EIENDELER		160 866 000	158 841 000

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	8, 15	7 613 000	7 613 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Overkurs	8		
Annen innskutt egenkapital	8	30 588 000	18 711 000
Sum innskutt egenkapital		38 201 000	26 324 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	8	49 431 000	48 775 000
Udekket tap	8		
Sum opptjent egenkapital		49 431 000	48 775 000

Sum egenkapital

87 632 000 **75 099 000**

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser		22 000	20 000
Utsatt skatt	7	649 000	
Sum avsetninger for forpliktelser		671 000	20 000

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	14		
Langsiktig konserngjeld	11, 16		25 000 000
Sum annen langsiktig gjeld			25 000 000

Sum langsiktig gjeld

671 000 **25 020 000**



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14		
Leverandørgjeld	11	9 184 000	4 572 000
Betalbar skatt	7		
Skyldig offentlige avgifter		6 698 000	10 042 000
Kortsiktig konserngjeld	11	41 054 000	6 979 000
Annen kortsiktig gjeld	17	15 627 000	37 129 000
Sum kortsiktig gjeld		72 563 000	58 722 000
Sum gjeld		73 234 000	83 742 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		160 866 000	158 841 000
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	9		
Pantstillelser	9		



Til generalforsamlingen i Bertel O. Steen Trøndelag AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bertel O. Steen Trøndelag AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og indirekte kontantstrøm for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, 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 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 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.

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.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



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>

Oslo, 19. mars 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Petter Walstad
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Walstad, Nils Petter	BANKID	2024-05-06 13:38

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Electronic signature

Signed by

Lohne, Eirik

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 20:32:34

Date of birth

1961-02-21

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

20.03.2024 15:25:06

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Hoff, Lars Wilhelm

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:00:07

Date of birth

1970-07-09

Signature method

BankID (NO)



Årsregnskap 2023

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Organisasjonsnr: 915 254 209



Resultatregnskap

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1	677 988	729 008
Annen driftsinntekt		7 712	5 573
Sum driftsinntekter		685 700	734 580
Varekostnad		529 929	586 619
Lønnskostnad	2, 3	95 758	92 571
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	9 206	2 346
Annen driftskostnad	2, 4, 5	61 646	56 125
Sum driftskostnader		696 539	737 660
Driftsresultat		-10 839	-3 080
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	6	331	143
Annen finanskostnad	6	4 512	1 648
Resultat av finansposter		-4 181	-1 504
Resultat før skattekostnad		-15 021	-4 584
Skattekostnad på resultat	7	-3 298	-999
Årsresultat		-11 723	-3 585
Overføringer			
Tilleggsutbytte		0	-10 499
Avsatt til annen egenkapital		0	6 914
Overført fra annen egenkapital		11 723	0
Sum overføringer	8	-11 723	-3 585



Balanse

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Eiendeler			
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	7	0	2 042
Sum immaterielle eiendeler		0	2 042
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5	24 390	8 122
Sum varige driftsmidler	9	24 390	8 122
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	10	0	170
Lån til foretak i samme konsern	11	6 919	11 501
Investeringer i tilknyttet selskap	10	65	65
Investeringer i aksjer og andeler	10, 12	7 244	7 544
Sum finansielle anleggsmidler		14 228	19 280
Sum anleggsmidler		38 618	29 444
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning	13	84 567	99 865
Sum varer		84 567	99 865
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	14	9 426	6 765
Kundefordringer på selskap i samme konsern	11	3 402	0
Andre kortsiktige fordringer		4 336	4 551
Konsernfordringer	11	20 244	17 879
Sum fordringer		37 408	29 195
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		274	337
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		274	337
Sum omløpsmidler		122 248	129 397
Sum eiendeler		160 866	158 841



Balanse

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	8, 15	7 613	7 613
Annen innskutt egenkapital	8	30 588	18 711
Sum innskutt egenkapital		38 201	26 324
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	8	49 431	48 775
Sum opptjent egenkapital		49 431	48 775
Sum egenkapital		87 632	75 099
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser		22	20
Utsatt skatt	7	649	0
Sum avsetning for forpliktelser		671	20
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Langsiktig konserngjeld	11, 16	0	25 000
Sum annen langsiktig gjeld		0	25 000
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		9 184	4 572
Skyldig offentlige avgifter		6 698	10 042
Kortsiktig konserngjeld	11	41 054	6 979
Annen kortsiktig gjeld	17	15 627	37 129
Sum kortsiktig gjeld		72 563	58 722
Sum gjeld		73 234	83 742
Sum egenkapital og gjeld		160 866	158 841

Lørenskog, 19.03.2024
Styret i Bertel O. Steen Trøndelag AS

Eirik Lohne
styremedlem

Per-Kristian Wendt Jonassen
styreleder

Lars Wilhelm Hoff
daglig leder

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Side 4



Indirekte kontantstrøm

Bertel O. Steen Trøndelag AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	2023	2022
Resultat før skattekostnad	-15 021	-4 584
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-4 209	-98
Ordinære avskrivninger	9 206	2 346
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensj.ordn.	1	0
Endring i varelager	15 299	15 929
Endring i kundefordringer	-2 907	5 858
Endring i leverandørgjeld	-68	-2 245
Endring i andre kortsiktige poster	-24 326	20 739
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-22 025	37 944
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	28 147	780
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	10 710	3 107
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	300	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	0	150
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	17 737	-2 477
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Endring i konsernmellomværende	-5 119	-39 718
Innbetalinger av konsernbidrag	3 639	4 328
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-1 480	-35 390
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-5 769	77
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	337	260
Beh. av kontanter og kontantekvivalenter tilført ved fusjon	5 706	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	274	336



Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet som består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømpoppstilling og noteopplysninger, er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

Fusjon

Bertel O. Steen Trøndelag AS (orgnr. 915 254 209) var overtakende selskap i fusjon der Prøven Bilutleie AS (orgnr. 825 446 532) var overdragende selskap. De aktuelle fusjonene ble registrert gjennomført i Foretaksregisteret den 18.11.2023

Fusjonene er gjennomført som Søster-Søster fusjon uten vederlag i henhold til reglene i aksjelovens § 13-24. Det er lagt til grunn regnskaps- og skattemessig kontinuitet med virkningstidspunkt 1.1.2023.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, engangsavgift nye biler, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 antatt virkelig verdi. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan reverseres tidligere perioders for høye avskrivninger som en kostnadsreduksjon i inneværende periode ("reverseringsmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.



Noter til regnskapet

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell. Utgifter til leie av øvrige driftsmidler kostnadsføres som operasjonell. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående.

Investering i andre aksjer og andeler

Aksjer og mindre investeringer i selskap hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er klassifisert som anleggsmidler og er balanseført til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varer

Varebeholdningen av biler er vurdert til laveste verdi av kostpris og antatt salgspris etter fradrag for salgskostnader. Det foretas en individuell vurdering av den enkelte bil. Deler og utstyr er bokført til gjennomsnittlig anskaffelseskost. Beholdning av demobiler er inkludert i varebeholdning. Det foretas nedskrivning for ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

Selskapet har innskuddspensjonsordning. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatt

Årets skattekostnad består av betalbar skatt og endring utsatt skatt. Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier samt skattemessig underskudd til fremføring. Ved endret skattesats påfølgende år legges ny skattesats til grunn for beregning av utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, som ikke er sikret ved bruk av terminkontrakter, balanseføres til kursen ved regnskapsårets slutt. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.



Noter til regnskapet

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Garantiarbeid knyttet til tidligere salg vurderes til forventet kostnad for slikt arbeid. Estimatet beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantireparasjoner.

Ikke opptjent inntekt som er knyttet til inngåtte serviceavtaler balanseføres som utsatt inntekt og inntektsføres i takt med levering av ytelsene.

Beløpet er balanseført under annen kortsiktig gjeld.

Gjenkjøpsavtaler

Ved salg av biler finansiert med leasing, har selskapet garantert for disse bilenes gjenkjøpsverdier. Gjenkjøpsverdiene er fastsatt etter definerte beregninger og avhengig av bilmodell, leieperiode og kjørelengde. Det avsettes for eventuelt forventet tap på disse gjenkjøpsforpliktelsene under annen kortsiktig gjeld.

Konsernbidrag

Konsernbidrag behandles som en egenkapitaltransaksjon. I morselskapets regnskap blir netto avgitt konsernbidrag tillagt kostprisen på aksjer i datterselskap, og mottatt konsernbidrag blir inntektsført som finans.

Offentlige tilskudd

Mottatte driftstilskudd som for eksempel statsstøtte til lærlinger, periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

Nærstående parter

Alle transaksjoner mellom konsernselskap skjer på vanlige forretningsmessige vilkår.

Sammenligningstall

Ved endret klassifisering av regnskapsposter er sammenligningstallene omarbeidet tilsvarende.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd and andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato. Det er gjort en omarbeiding av utbetalte konsernbidrag, der fjorårets avsetning til konsernbidrag ble utbetalt i perioden. Sammenligningstallene for 2022 er omarbeidet.



Noter til regnskapet

Note 1 Salgsinntekter

<u>Per virksomhetsområde</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salg av nye og brukte biler	497 927	577 419
Salg av verkstedtjenester og deler	207 756	198 339
Annen omsetning	10 900	1 827
Eliminert for intern omsetning	-38 595	-48 578
Sum	677 988	729 008

Alt salg skjer i Norge.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

<u>Lønnskostnader</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lønninger	81 551	79 659
Arbeidsgiveravgift	12 755	11 908
Pensjonskostnader	4 733	4 201
Andre ytelser	-3 281	-3 197
Sum	95 758	92 571

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 124 132

<u>Ytelser til ledende personer</u>	<u>Daglig leder</u>
Lønn	1 415
Pensjonsutgifter	82
Annen godtgjørelse	490
Sum	1 988

Daglig leder Lars Wilhelm Hoff har en bonusavtale, og avsetningen til bonus er inkludert i ytelsene over. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret i løpet av året.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør TNOK 125,- og for 2022 TNOK 109 - ekskl.mva.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	125	109
Sum	125	109



Noter til regnskapet

Note 3 Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelser

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

Innskuddsordning og avtalefestet pensjon (AFP)

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning for sine ansatte. Selskapet betaler faste bidrag til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddet er betalt. Tilskudd utgjør fra 3 % til 6 % av den ansattes lønn. Ordningen omfatter 134 ansatte.

Pensjonskostnad	2023	2022
Innskuddspensjon	3 185	2 720
AFP-ordning	1 549	1 481
Sum pensjonskostnader	4 733	4 201

Note 4 Varige driftsmidler

	Tomt, bygninger o.a. fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	189	26 648	26 837
Tilgang ifm. fusjon	0	13 600	13 600
Tilgang	0	13 546	13 546
Avgang	0	-2 248	-2 248
Anskaffelseskost 31.12	189	51 547	51 736
Akk. av-/nedskrivninger 1.1	53	18 662	18 715
Akkumulerte avskrivninger ifm. fusjon	0	481	481
Årets ordinære avskrivninger	0	9 206	9 206
Avgang akk.avskrivn. solgte driftsmidler	0	-1 056	-1 056
Akk. av og nedskrivninger 31.12	53	27 293	27 346
Balanseført verdi 31.12	137	24 253	24 390
Årets avskrivninger	0	9 206	9 206
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	
Økonomisk levetid	0 - 25 år	0 - 5 år	



Noter til regnskapet

Note 5 Leasing

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leieobjekt	Årets leie
Bygninger o.a fast eiendom	18 869
Driftsløsøre/inventar, o.l	83
Sum	18 952

Det er ulik løpetid på leiekontraktene for de forskjellige anleggene:

Husleie Trondheim: 19. august 2029
Husleie Stjørdal: 31. januar 2029
Husleie Verdal (Peugeot): 01. januar 2027
Husleie Verdal (MB): 01. januar 2032
Husleie Orkanger: 01. januar 2027
Husleie Melhus: 31. desember 2025

Note 6 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra andre foretak i samme konsern	65	47
Annen finansinntekt	63	96
Annen renteinntekt	203	0
Sum finansinntekter	331	143

Finanskostnader	2023	2022
Rentekostnad fra andre foretak i samme konsern	3 692	940
Annen rentekostnad	19	0
Annen finanskostnad	801	707
Sum finanskostnader	4 513	1 648



Noter til regnskapet

Note 7 Skatt

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	9 583	11 729	2 145
Varebeholdning	-4 233	-6 379	-2 147
Fordringer	-268	-273	-6
Avsetninger mv	-1 560	-1 789	-230
Pensjonspremie/- forpliktelse	-22	-20	1
Sum	3 502	3 267	-235
Akkumulert fremførbart underskudd	-551	-551	0
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	2 951	2 716	-235

Midlertidige forskjeller i 2022 er omarbeidet til å inkludere skatteposisjoner fra overdragende selskap (Prøven Bilutleie AS) ved fusjon.

Utsatt skatt (22 %)	649	597	-52
Årets skattekostnad		2023	2022
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt		-15 021	-4 584
Permanente forskjeller		29	42
Endring i midlertidige forskjeller		-235	903
Mottatt konsernbidrag		15 227	3 639
Skattepliktig inntekt		0	0
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt		0	0
Endring i utsatt skattefordel		-3 298	-999
Skattekostnad ordinært resultat		-3 298	-999
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat		-3 350	-801
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag		3 350	801
Sum betalbar skatt i balansen		0	0

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	7 613	18 711	48 775	75 099
Fusjonspostering			12 379	
Mottatt konsernbidrag		11 877		11 877
Årets resultat			-11 723	-11 723
Pr 31.12	7 613	30 588	49 431	87 632



Noter til regnskapet

Note 9 Pantstillelser og garantiansvar

Selskapets bankkonto/kassekreditt inngår i en konsernkontoordning hvor det er gitt en total kredittramme på NOK 500 000 000. Juridisk eier av ordningen er Bertel O. Steen AS.

Alle bankkonti gitt deltagende selskaper i konsernkontoordningen er dermed klassifisert som konsernmellomværende.

Deltagende selskap Bertel O. Steen Trøndelag AS har en positiv saldo på ordningen med kr 2 848 972 pr 31.12.2023.

Alle deltagende selskaper i konsernkontoordningen er solidarisk ansvarlig som selvskyldnerkausjonist for ethvert mellomværende på den juridiske konsernkontoen, begrenset oppad til NOK 500 000 000.

Bertel O Steen Trøndelag har skattetrekksgaranti som til enhver tid dekker skyldig skattetrekk.

Videre er selskapet selvskyldnerkausjonist for en konserngaranti for engangsavgift, begrenset oppad til NOK 92 500 000.

Note 10 Investering i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap balanseføres til anskaffelseskost.

Selskap	Forretnings- kontor	Eier- andel	Kostpris	Balanseført verdi	EK pr. 01.01	Årets resultat	EK pr. 31.12
Tilknyttet selskap:							
Prøven-Motortrade AS	Stjørdal	50 %	50	50	-2 572	-896	-3 468
Rosten Drift AS	Trondheim	50 %	15	15	460	85	545
Trønderdekk AS	Tiller	30 %	7 076	7 076	8 182	2 274	8 582
SUM			7 141	7 141			

Note 11 Mellomværende med selskap i samme konsern

Selskapet kjøper biler, deler, IT-tjenester og andre administrative fra morselskapet og andre konsernselskap.

Alle transaksjoner mellom konsernselskap skjer på vanlige forretningsmessige vilkår.

Fordringer	2023	2022
Langsiktige fordringer	6 919	11 501
Kundefordringer	3 402	6 121
Andre kortsiktige fordringer	20 244	11 758
Sum fordringer	30 566	29 380
Gjeld	2023	2022
Langsiktig gjeld	0	25 000
Kortsiktig gjeld	41 054	6 979
Sum gjeld	41 054	31 979



Noter til regnskapet

Selskapets transaksjoner med nærstående:

Kostnader	Motpart	2023	2022
Kjøp av biler	Andre konsernselskap	229 231	285 809
Kjøp av deler og verkstedtjenester	Andre konsernselskap	40 004	37 666
Kjøp av IT og andre adm.tjenester	Andre konsernselskap	14 260	10 192
Rentekostnader	Andre konsernselskap	1 620	792
Totalt		285 115	334 459

Inntekter	Motpart	2023	2022
Salg av biler	Andre konsernselskap	31 950	40 826
Salg av deler, tjenester og annet	Andre konsernselskap	54 759	9 549
Salg av IT og andre adm. tjenester	Andre konsernselskap	3 325	93
Provisjonsinntekter	Andre konsernselskap	0	5 482
Renteinntekter	Andre konsernselskap	65	47
Totalt		90 100	55 997

Note 12 Andre langsiktige aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Opplæringskontoret for Bilfag AS	7,50%	10	5
Bil & Trafikk AS	4,76%	4	4
Midtnorsk Opplæring AS	0,50%	17	8
Autoringen Trondheim AS	0,00%	150	150
Balanseført verdi 31.12		171	162

Note 13 Varer

	2023	2022
Nye biler	22 392	22 406
Brukte biler	32 044	30 481
Demobiler	24 501	39 207
Deler	11 742	15 238
Annet	-1 880	-1 086
Ukuransavsetning	-4 203	-6 379
Sum varer	84 597	99 865



Noter til regnskapet

Note 14 Fordringer med forfall senere enn ett år

Selskapets konsernkonto og andre konsernfordringer har flytende tilbakebetalingavtale. Selskapet har heller ingen andre kortsiktige fordringer med avtalt forfall senere enn ett år.

Note 15 Antall aksjer, aksjeeiere m

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført (i tusen)
Ordinære aksjer	100	76 130	7 613
Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:			
Aksjonærer:		Antall aksjer	Eierandel
Bertel O. Steen Bil AS		100	100 %
Sum		100	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Bertel O. Steen Trøndelag AS er datterselskap av Bertel O. Steen Bil AS. Konsernspiss Bertel O. Steen Holding AS utarbeider konsernregnskap der Bertel O. Steen Trøndelag AS inngår i konsolideringen. Konsernregnskapet kan fås utlevert i selskapets lokaler i Solheimveien 7, 1473 Lørenskog eller lastes ned fra www.bos.no.

Note 16 Annen langsiktig gjeld

Selskapets konsernkonto og annet langsiktig innlån fra konsern har flytende tilbakebetalingavtale. Selskapet har heller ingen annen langsiktig gjeld med avtalt forfall mer enn 5 år etter regnskapsslutt.

Note 17 Andre avsetninger for forpliktelser

Kortsiktige avsetninger	2023	2022
Avsetning for garantiansvar	355	388
Avsetning for mulige tap på gjenkjøpsforpliktelser	1 204	1 402
Sum kortsiktig avsetning for forpliktelser	1 560	1 789
Verdi gjenkjøpsforpliktelse	101 227	113 621



Electronic signature

Signed by

Lohne, Eirik

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 20:32:34

Date of birth

1961-02-21

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

20.03.2024 15:25:06

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by

Hoff, Lars Wilhelm

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:00:07

Date of birth

1970-07-09

Signature method

BankID (NO)



Bertel O. Steen Trøndelag AS

Årsberetning for 2023

Virksomhetens art

Selskapet er lokalisert i Trøndelag og driver virksomhet innen bilbransjen. Kjerneområder er salg av personbiler, nyttekjøretøy, verkstedsdrift og deleomsetning.

Selskapets resultater

Selskapets omsetning endte i 2023 på TNOK 685 700 mot TNOK 734 580 i 2022.

Årsresultatet ble i 2023 TNOK – 11 723, mot TNOK – 3 585 i 2022. Konsernet og selskapet erfarer fallende etterspørsel, dyrere innkjøpspriser og reduserte marginer i 2023.

Totalkapitalen i selskapet var ved årsskiftet TNOK 160 866 mot TNOK 158 841 i 2022.

Egenkapitalen endte på TNOK 87 632 med en egenkapitalandel 54,48 % mot TNOK 75 099 (47,28 %) i 2022. Selskapets kontantstrømmer fra driften var TNOK – 22 025 i 2023 mot 37 944 i 2022.

Selskapets finansielle stilling og likviditetssituasjon er tilfredsstillende.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat i selskapet.

Åpenhetsloven

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktsomhetsvurderinger i henhold til Åpenhetsloven. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Arbeidsmiljø og personale

Bertel O. Steen har som mål at «Vi skal ha de mest engasjerte og kompetente ansatte». Et systematisk arbeid for et godt arbeidsmiljø er avgjørende for å oppnå dette målet. Det ble i 2023 etablert et Arbeidsmiljøutvalg på konsernnivå. Dette har som hovedformål å overvåke, følge opp og sikre en god etterlevelse av HMS-arbeidet i konsernet, og gi bedre oversikt og kontroll på områder som er viktig å følge opp. Sykefraværet i 2023 var 5,8 % (2022: 4,9 %). Det var i 2023 ingen uhell med personskader.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er etablert forsikring som dekker personlig erstatningsansvar for styret og daglig leder i selskapet. Forsikringen dekker krav som rettes mot styret og daglig leder og avgrenses av forsikringsvilkårene.

Likestilling og diskriminering

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktivitets- og redegjørelsesplikt. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Bærekraft og samfunnsansvar

Konsernet og selskapet er opptatt av bærekraft. Vi har utarbeidet klimaregnskap etter GHG-protokollen, som gir oss oversikt over klimagassutslippene fra hele vår verdikjede. Våre direkte klimagassutslipp (scope 1) kommer hovedsakelig fra stasjonær forbrenning og vår egneide fossile bilpark (firmabiler, pressebiler, demobiler), mens indirekte utslipp fra innkjøpt elektrisitet (scope 2) først og fremst stammer fra drift av bygningene vi disponerer. Utslipp fra aktiviteter i verdikjeden som er utenfor vår kontroll (scope 3), omfatter blant annet produksjon, transport og bruk av bilene og deler som vi selger. I bærekraftstrategien har vi definert tydelige mål og tiltak som skal redusere vår negative påvirkning på miljø, mennesker og samfunn.

Finansiell risiko



Konsernets og selskapets håndtering av risiko er viktig for å sikre verdiskaping for aksjonærer, medarbeidere og for samfunnet. Styret og ledelsen har kontinuerlig fokus på risikofaktorer som vil kunne påvirke oss. Det å ta risiko representerer samtidig muligheter; kartlegging og styring av risiko er derfor en vesentlig oppgave.

Styret er innforstått med behandling og eksponering av risikofaktorene i regnskapet, herunder blant annet eksponering for gjenkjøpsforpliktelse, valutarisiko, renterisiko, prisisiko, leverandør-/kunderisiko, likviditets- og finansieringsrisiko, endringer i markedsutviklingen, avgiftspolitik, teknologi, klimarisiko og endringer i politiske rammebetingelser. Konsernet og selskapet har løpende oppfølging av likviditetsreserve og finansieringsstruktur og overvåker at dette er innenfor besluttet risikoprofil og i tråd med styrende dokumenter.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Utover det som kommer frem av regnskapet, kjenner ikke styret til at det har inntruffet forhold i løpet av 2023, eller etter regnskapsårets utgang, som er av vesentlig betydning for årsregnskapet. Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets økonomiske stilling.

Forventninger til 2024

Inn i 2024 er det betydelig usikkerhet knyttet til etterspørselen i både privat- og bedriftsmarkedet og konkurransesituasjonen i det globale bilmarkedet samt makroøkonomiske faktorer som renteutvikling, inflasjon og valuta. Det er også geopolitisk risiko som kan påvirke forbrukertilliten i Norge og leveransesituasjonen. Dette påvirker også Bertel O. Steen. På generelt grunnlag presiserer styret at det er betydelig usikkerhet til markedet og forventninger til 2024. Mange importører og forhandlere meldte om svært lav kontraktsinngang inn i det nye året. Bertel O. Steen anslår et nybilsalg rundt 110 000 biler. Opplysningsrådet for veitrafikken (OFV) anslår et noe høyere volum med 130 000 biler, mens andre aktører opererer med lavere anslag for markedet.

Vi tror at nybilsalget vil være unormalt lavt i en periode, men at etterspørselen vil ta seg opp. Akkurat når det vil skje er vanskelig å forutse, og vi er derfor innstilt på at det blir en krevende markedssituasjon i 2024. Fabrikkene våre kommer også med flere attraktive bilmodeller som vi har positive forventninger til.

Det er viktig å understreke at mange elementer i virksomheten forventes å gå bra også i 2024, som for eksempel servicemarkedet og bruktbilsalget. Flere av de kostnadsreducerende tiltak som ble gjennomført i 2023 forventes å ha full effekt i 2024. I tillegg gjør bedre betingelser med fabrikkene at virksomheten står bedre rustet inn i 2024 enn situasjonen var året før, og det arbeides med å gjennomføre et kostnads- og forbedringsprogram.

Styret er opptatt av at konsernet oppnår sitt mål om å senke sin kostnadsbase de kommende årene for å sikre en større finansiell robusthet og mindre avhengighet av et nybilsalg som kan svinge betydelig fra år til år. Samtidig arbeider konsernet for å styrke sin konkurransekraft og tilpasse seg et fremtidig konkurransebilde. Dette er viktig for å sikre bærekraftig lønnsomhet og arbeidsplasser i fremtiden.



Årsresultat og disponering

Styret foreslår følgende disponering av årets underskudd på TNOK -11 723 i Bertel O. Steen Trøndelag AS:

- Overført fra annen egenkapital TNOK 11 723

Lørenskog, 19. mars 2024

Per-Kristian Wendt Jonassen
Styrets leder

Eirik Lohne
Styremedlem

Lars Wilhelm Hoff
Daglig leder