



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 996 261 875  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: CEFALO AS  
Forretningsadresse: Apotekergata 10A  
0180 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tom Handegård  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.04.2022

### 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, 06.06.2023



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		54 103 394	40 043 647
<b>Sum inntekter</b>		<b>54 103 394</b>	<b>40 043 647</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		29 059 684	21 741 053
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	5 668 457	4 405 891
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	9 372	781
Annen driftskostnad	6	3 243 446	2 770 518
<b>Sum kostnader</b>		<b>37 980 960</b>	<b>28 918 243</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>16 122 434</b>	<b>11 125 404</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt			86 502
Annen finansinntekt		7 277	15 374
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>7 277</b>	<b>101 876</b>
Annen rentekostnad		189	21
Annen finanskostnad		134	60 916
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>322</b>	<b>60 937</b>
<b>Netto finans</b>		<b>6 955</b>	<b>40 939</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>16 129 389</b>	<b>11 166 343</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 543 524	2 507 323
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		12 000 000	6 003 000
Annen egenkapital		-2 312 135	-5 848 980
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	17 964	27 336
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>17 964</b>	<b>27 336</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	8	400 968	400 968
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>400 968</b>	<b>400 968</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>418 932</b>	<b>428 304</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	6 361 291	4 402 670
Andre fordringer	3	3 252 794	1 964 989
<b>Sum fordringer</b>		<b>9 614 085</b>	<b>6 367 659</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	12 626 540	8 921 861
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>12 626 540</b>	<b>8 921 861</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>22 240 624</b>	<b>15 289 520</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>22 659 556</b>	<b>15 717 824</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (9 000 aksjer à kr 12,00)	11, 12	108 000	108 000



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>108 000</b>	<b>108 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	660 038	2 972 174
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>660 038</b>	<b>2 972 174</b>
<b>Sum egenkapital</b>	12	<b>768 038</b>	<b>3 080 174</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	13	2 943 430	1 728 316
Betalbar skatt	7, 14	3 543 524	2 507 323
Skyldige offentlige avgifter		2 769 032	1 881 149
Utbytte		12 000 000	6 003 000
Annen kortsiktig gjeld		635 531	517 863
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 891 518</b>	<b>12 637 651</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 891 518</b>	<b>12 637 651</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>22 659 556</b>	<b>15 717 824</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 413556

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 996 261 875  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: CEFALO AS  
Forretningsadresse: Møllergata 4  
0179 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

#### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Nei

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tom Handegård  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.04.2022

#### 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 2021: Årsregnskap 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, 14.06.2022

---

Brønnøysundregistrene  
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund  
Telefon: 75 00 75 00  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 996 261 875  
CEFALO AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		54 103 394	40 043 647
<b>Sum inntekter</b>		<b>54 103 394</b>	<b>40 043 647</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		29 059 684	21 741 053
Lønnskostnad	1, 2, 3,	5 668 457	4 405 891
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	9 372	781
Annen driftskostnad	6	3 243 446	2 770 518
<b>Sum kostnader</b>		<b>37 980 960</b>	<b>28 918 243</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>16 122 434</b>	<b>11 125 404</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt			86 502
Annen finansinntekt		7 277	15 374
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>7 277</b>	<b>101 876</b>
Annen rentekostnad		189	21
Annen finanskostnad		134	60 916
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>322</b>	<b>60 937</b>
<b>Netto finans</b>		<b>6 955</b>	<b>40 939</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>16 129 389</b>	<b>11 166 343</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 543 524	2 507 323
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		12 000 000	6 003 000
Annen egenkapital		-2 312 135	-5 848 980
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>12 585 865</b>	<b>8 659 020</b>



Organisasjonsnr: 996 261 875  
CEFALO AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2021** **2020**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,  
verktøy, kontormaskiner,  
ol.

5

17 964

27 336

**Sum varige driftsmidler**

**17 964**

**27 336**

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 8

400 968

400 968

**Sum finansielle  
anleggsmidler**

**400 968**

**400 968**

**Sum anleggsmidler**

**418 932**

**428 304**

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Kundefordringer

9

6 361 291

4 402 670

Andre fordringer

3

3 252 794

1 964 989

**Sum fordringer**

**9 614 085**

**6 367 659**

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter  
og lignende

10

12 626 540

8 921 861

**Sum bankinnskudd,  
kontanter og lignende**

**12 626 540**

**8 921 861**

**Sum omløpsmidler**

**22 240 624**

**15 289 520**

**SUM EIENDELER**

**22 659 556**

**15 717 824**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital (9 000  
aksjer à kr 12,00)

11, 12

108 000

108 000

**Sum innskutt egenkapital**

**108 000**

**108 000**

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

12

660 038

2 972 174

**Sum opptjent egenkapital**

**660 038**

**2 972 174**



<b>Sum egenkapital</b>	<b>12</b>	<b>768 038</b>	<b>3 080 174</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	13	2 943 430	1 728 316
Betalbar skatt	7, 14	3 543 524	2 507 323
Skyldige offentlige avgifter		2 769 032	1 881 149
Utbytte		12 000 000	6 003 000
Annen kortsiktig gjeld		635 531	517 863
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 891 518</b>	<b>12 637 651</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 891 518</b>	<b>12 637 651</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>22 659 556</b>	<b>15 717 824</b>



Organisasjonsnr: 996 261 875  
CEFALO 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 Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investerings verdi i balansen. 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021.

**Note**

2

**Antall årsverk i regnskapsåret**

3.00

**Note**

1

**Spesifisering av resultatregnskapet****Lønnskostnader**

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4714432.00	3651853.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	698832.00	520675.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	234303.00	200821.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	20890.00	32542.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5668457.00	4405891.00

**Note****Ekstraordinære inntekter og kostnader**

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

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
---------------------------------	----------------------------	----------------------------

**Note**

8

**Konsern, tilknyttet selskap m.v.****Investeringsregnskapet som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden**

<u>Investering</u>	<u>Inng.balanse</u>	<u>Inntektsf.res</u>	<u>Andre endr.</u>	<u>Utg. balanse</u>
Cefalo Bangladesh Ltd	10508248.00	3166091.00	764137.00	14438476.00

**Konsernregnskap****Morselskapet sitt navn**



Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Morselskap som ikke utarbeider konsernregnskap

Transaksjoner med datterselskaper

Kjøp av konsulentttjenester fra Cefalo Bangladesh Ltd utgjør 28 047 684,-

Internegevinst på transaksjonene

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

3

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak

Se eventuelle andre vedlegg.



# berge lundal

Til generalforsamlingen i CEFALO AS

## Uavhengig revisors beretning for 2021

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert CEFALO AS sitt årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021 og av dets resultat 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 revisjon 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet 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.

#### **berge & lundal revisjonsselskap as**

statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforeningen

Tordenskiolds gate 8-10, 0160 Oslo, tlf. 22 01 06 00

[www.berge-lundal.no](http://www.berge-lundal.no) | [post@berge-lundal.no](mailto:post@berge-lundal.no)

Rev.nr./Org.nr. 967 418 064

side 1 av 2



Uavhengig revisors beretning for 2021  
CEFALO AS

## 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 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>.

7. april 2022

*berge & lundal revisjonsselskap as*

\*elektronisk sign.

Christian Jensen  
*statsautorisert revisor*

side 2 av 2



## Elektronisk signatur

**Signert av**

**JENSEN, CHRISTIAN**  
Norwegian Bypass

**Dato og tid**

*(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna*

07.04.2022 14.18.54

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



## Noter 2021

### CEFALO AS

#### 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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2020 til 2021.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	4 714 432	3 651 853
Arbeidsgiveravgift	698 832	520 675
Pensjonskostnader	234 303	200 821
Andre ytelser	20 890	32 542
<b>Sum</b>	<b>5 668 457</b>	<b>4 405 891</b>

## Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 3 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

## Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

## Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2021	133 223
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2021</b>	<b>133 223</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2021	(105 887)
Akkumulerte avskr. 31.12.2021	(115 259)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>17 964</b>
Årets avskrivninger	(9 372)
Økonomisk levetid	3 - 3,3 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>30,03 - 33,33 %</b>

## Note 6 - Revisjon

	2021	2020
Revisjon	43 000	47 000
Andre tjenester	0	3 600
<b>Sum godtgjørelse til revisor</b>	<b>43 000</b>	<b>50 600</b>



## Note 7 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	16 129 389	11 166 343
+/- Permanente forskjeller	6 575	40 162
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(29 036)	190 416
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>16 106 928</b>	<b>11 396 921</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	3 543 524	2 507 323
Sum	3 543 524	2 507 323
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>3 543 524</b>	<b>2 507 323</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	3 543 524	2 507 323
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>3 543 524</b>	<b>2 507 323</b>

## Note 8 - Konsern, tilknyttet selskap mv.

Investering	Inngående balanse	Inntektsført resultat	Andre endringer	Utgående balanse
Cefalo Bangladesh Ltd	10 508 248	3 166 091	764 137	14 438 476

## Morselskap som ikke utarbeider konsernregnskap

Transaksjoner med datterselskaper

Kjøp av konsulent tjenester fra Cefalo Bangladesh Ltd utgjør 28 047 684,-

## Note 9 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	6 858 910	4 810 837
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(497 619)	(408 167)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>6 361 291</b>	<b>4 402 670</b>

## Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 250 869. Skyldig skattetrekk er kr 250 259.



## Note 11 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	9 000	12,00	108 000,00
<b>Sum</b>	<b>9 000</b>		<b>108 000,00</b>

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Pemy AS	2 280	25,33%	Ordinære aksjer
Sideshow AS	2 280	25,33%	Ordinære aksjer
Tom Handegård AS	2 280	25,33%	Ordinære aksjer
Amravi Invest AS	2 160	24,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>9 000</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	108 000	2 972 174	3 080 174
Tilleggsutbytte		(2 898 000)	(2 898 000)
Årets resultat		12 585 865	12 585 865
Avsatt utbytte		(12 000 000)	(12 000 000)
<b>Egenkapital 31.12.2021</b>	<b>108 000</b>	<b>660 038</b>	<b>768 038</b>

## Note 13 - Kortsiktig konserngjeld

Type	2021	2020
Leverandørgjeld til Cefalo Bangladesh Lts	2 895 028	1 699 700

## Note 14 - Midl. 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.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	7 654	4 187	3 467
Omløpsmidler	(408 167)	(375 663)	(32 504)
Netto forskjeller	(400 513)	(371 477)	(29 036)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	400 513	371 477	29 036
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.21. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 81 725