



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 968 765 043
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CONCEPT COMMUNICATION AS
Forretningsadresse: Karenslyst allé 5
0278 OSLO

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: Morten Sandberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.04.2024

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, 11.05.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 136 119 424 | 120 755 623 |
| Annen driftsinntekt | | 632 607 | 24 618 |
| Sum inntekter | | 136 752 031 | 120 780 241 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 19 134 278 | 21 026 456 |
| Lønnskostnad | 1 | 76 489 871 | 59 580 002 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 2 000 327 | 1 366 607 |
| Annen driftskostnad | 1 | 7 632 199 | 6 468 511 |
| Sum kostnader | | 105 256 674 | 88 441 577 |
| Driftsresultat | | 31 495 357 | 32 338 664 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 4 225 | 800 |
| Annen finansinntekt | | 455 | 138 |
| Sum finansinntekter | | 4 679 | 938 |
| Annen rentekostnad | | 193 291 | 129 217 |
| Sum finanskostnader | | 193 291 | 129 217 |
| Netto finans | | -188 612 | -128 280 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 31 306 745 | 32 210 384 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | 6 890 404 | 7 089 586 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 24 416 341 | 25 120 798 |
| Årsresultat | | 24 416 341 | 25 120 798 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 24 416 341 | 25 120 798 |
| Totalresultat | | 24 416 341 | 25 120 798 |
| Overføringer og disponeringer | | | |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Tilleggsutbytte | | 8 000 000 | 3 700 000 |
| Ekstraordinært utbytte | | | 17 000 000 |
| Udekket tap | 4, 4 | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | 16 416 341 | 4 420 798 |
| Overført fra annen egenkapital | 4 | | |
| Sum overføringer og disponeringer | | 24 416 341 | 25 120 798 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 5 | | |
| Maskiner og anlegg | 5 | | |
| Skip og flytende installasjoner | 5 | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2, 5 | 6 861 832 | 6 798 983 |
| Sum varige driftsmidler | | 6 861 832 | 6 798 983 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 18 001 | 1 |
| Andre langsiktige fordringer | | 49 976 | 77 562 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 67 977 | 77 563 |
| Sum anleggsmidler | | 6 929 809 | 6 876 545 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 5 | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 14 149 913 | 4 330 013 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 14 395 861 | 12 667 719 |
| Sum fordringer | | 28 545 774 | 16 997 732 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 6 | 16 437 965 | 8 356 726 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 16 437 965 | 8 356 726 |
| Sum omløpsmidler | | 44 983 739 | 25 354 458 |
| SUM EIENDELER | | 51 913 547 | 32 231 003 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 4, 7, 8 | 288 500 | 288 500 |
| Sum innskutt egenkapital | | 288 500 | 288 500 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 4, 8 | 24 745 510 | 8 329 169 |
| Sum opptjent egenkapital | | 24 745 510 | 8 329 169 |
| Sum egenkapital | 4 | 25 034 010 | 8 617 669 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 91 836 | 76 606 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 91 836 | 76 606 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 3 062 904 | 3 253 723 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 3 062 904 | 3 253 723 |
| Sum langsiktig gjeld | | 3 154 740 | 3 330 329 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | | |
| Leverandørgjeld | | 700 541 | 779 858 |
| Betalbar skatt | 3 | 6 875 174 | 7 013 617 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 10 544 783 | 8 065 249 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 5 604 300 | 4 424 281 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 23 724 797 | 20 283 005 |
| Sum gjeld | | 26 879 537 | 23 613 334 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 51 913 547 | 32 231 003 |



BDO AS
Storgata 18
1776 Halden

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Concept Communication AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Concept Communication AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023,
- Resultatregnskap 2023
- Kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2023
- 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 og kontantstrømmer for regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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.

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

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

Konklusjon om årsberetningen

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.



Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet 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/revisjonsberetninger>

BDO AS

Jørn Løken
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Pemneo Dokumentnøkkel: AYQVD-EFNC5-KDQ6M-FVH1-LLOEQ-S5BEZ



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."

Løken, Jørn

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-318966

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-04-30 10:30:29 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: AYQVJD-EFNCS-KDQ6M-FVHT-JLLOEQ-SSBEZ

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/validator>



Årsregnskap 2023

Concept Communication AS

Organisasjonsnr: 968 765 043



Årsberetning 2023 for Concept Communication AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Virksomhetsområdet til Concept Communication AS er salg av markedskommunikasjonstjenester. Selskapets virksomhet er lokalisert i Oslo. Selskapet har hatt et veldig bra år og økt omsetning og resultat.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen økte fra NOK 120 780 241 i fjor til NOK 136 752 031 i 2023. Årsresultatet ble NOK 24 416 341 mot NOK 25 120 798 i fjor. Effektivisering av driften og fokus på newbiz har gjort at 2023 ble et økonomisk tilfredsstillende år.

Det har i 2023 medgått NOK 434 230 til forskning og utvikling. Utgiftene er balanseført, da kravene til dette anses å være tilfredsstillt. Forskningen har et langsiktig perspektiv, og ventes ikke å resultere i vesentlige endringer i driften det kommende år.

Samlet kontantstrøm fra driften var på NOK 17 744 212, mens driftsresultatet utgjorde NOK 31 495 357. De samlede investeringene i 2023 var NOK 2 245 486 i hovedsak knyttet til biler.

Selskapets likviditetsbeholdning var NOK 16 437 965 per 31.12.23. Selskapets evne til egenfinansiering av investeringer er god.

Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.23 88 % av samlet gjeld i selskapet, sammenlignet med 86 % pr. 31.12.22. Selskapets finansielle stilling er god.

Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 51 913 547, sammenlignet med NOK 32 231 003 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.23 var 48 %, sammenlignet med 27 % pr. 31.12.22.

Fremtidig utvikling

Vi har tro på fremtiden og ser muligheter i dagens marked til å trekke til oss nye gode medarbeidere. Med fokus på Newbiz har vi også troen på at vi kan knytte til oss nye kunder i året som kommer. Vi ser muligheter i en bransje der konkurrenter har hatt et godt 2023.

Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi

Concept Communication AS er eksponert for finansiell risiko på ulike områder. Målsettingen er å avdempe den finansielle risikoen i størst mulig grad. Selskapets nåværende strategi innbefatter ikke bruk av finansielle instrumenter, men dette er gjenstand for løpende vurdering av styret.

Markedsrisiko

Slik vi vurderer markedet vi arbeider i vil det være muligheter for vekst også i 2024. Med en usikker situasjon i Europa er det vanskelig å så hva som kan skje. Men vår vurdering er at vi skal få lov til å operere som i 2023 i det norske markedet.

Kredittrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav. Selskapet har hittil ikke hatt vesentlige tap på fordringer. Det er ikke inngått avtaler om motregning eller andre finansielle instrumenter som reduserer kredittrisikoen i Concept Communication AS.

Likviditetsrisiko

Selskapet vurderer likviditeten i selskapet som god, men vi har fokus på forfalte fordringer. Forfallstidspunkter for kundefordringer opprettholdes, og andre langsiktige fordringer er ikke vurdert reforhandlet eller innløst.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 og selskapets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Selskapet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.



Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Concept Communication AS:

| | |
|------------------------------|--------------------|
| Tilleggsutbytte | 8 000 000 |
| Avsatt til annen egenkapital | 16 416 341 |
| Totalt disponert | 24 416 3418 |

Arbeidsmiljø

Det har ikke forekommet skader av noen art. Styret vurderer arbeidsmiljøet som godt.

Totalt sykefravær siste år har vært på totalt 3 166 dager, som utgjør 9,3% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Vi har sammen med andre leietagere og gårdeier etablert et lite treningssenter som kan benyttes og blir benyttet av de ansatte.

Likestilling og diskriminering

Selskapet arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering.

Selskapet hadde ved årets utløp 138 ansatte, 46 kvinner og 91 menn.


Ytre miljø

Selskapet har ikke virksomhet som påvirker det ytre miljø.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er ikke tegnet slik forsikring.

Oslo 29 april 2024
Styret i Concept Communication AS


Martin Ryssdalsnes
styremedlem


Morten Sandberg
styreleder / daglig leder



Resultatregnskap

Concept Communication AS

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Salgsinntekt | | 136 119 424 | 120 755 623 |
| Annen driftsinntekt | | 632 607 | 24 618 |
| Sum driftsinntekter | | 136 752 031 | 120 780 241 |
| Varekostnad | | 19 134 278 | 21 026 456 |
| Lønnskostnad | 1 | 76 489 871 | 59 580 002 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 2 000 327 | 1 366 607 |
| Annen driftskostnad | 1 | 7 632 199 | 6 468 511 |
| Sum driftskostnader | | 105 256 674 | 88 441 577 |
| Driftsresultat | | 31 495 357 | 32 338 664 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 4 225 | 800 |
| Annen finansinntekt | | 455 | 138 |
| Annen rentekostnad | | 193 291 | 129 217 |
| Resultat av finansposter | | -188 612 | -128 280 |
| Resultat før skattekostnad | | 31 306 745 | 32 210 384 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | 6 890 404 | 7 089 586 |
| Årsresultat | | 24 416 341 | 25 120 798 |
| Overføringer | | | |
| Tilleggsutbytte | | 8 000 000 | 3 700 000 |
| Ekstraordinært utbytte | | 0 | 17 000 000 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 16 416 341 | 4 420 798 |
| Sum overføringer | | 24 416 341 | 25 120 798 |



Balanse
Concept Communication AS

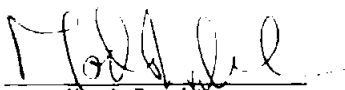
| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2, 5 | 6 861 832 | 6 798 983 |
| Sum varige driftsmidler | | <u>6 861 832</u> | <u>6 798 983</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 18 001 | 1 |
| Andre langsiktige fordringer | | 49 976 | 77 562 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>67 977</u> | <u>77 563</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>6 929 809</u> | <u>6 876 545</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | | 14 149 913 | 4 330 013 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 14 395 861 | 12 667 719 |
| Sum fordringer | | <u>28 545 774</u> | <u>16 997 732</u> |
| <i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i> | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 6 | 16 437 965 | 8 356 726 |
| Sum bankinnskudd, kontanter o.l | | <u>16 437 965</u> | <u>8 356 726</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>44 983 739</u> | <u>25 354 458</u> |
| Sum eiendeler | | <u>51 913 547</u> | <u>32 231 003</u> |



Balanse
Concept Communication AS

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 4, 7 | 288 500 | 288 500 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>288 500</u> | <u>288 500</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 4 | 24 745 510 | 8 329 169 |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>24 745 510</u> | <u>8 329 169</u> |
| Sum egenkapital | 4 | <u>25 034 010</u> | <u>8 617 669</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Avsetning for forpliktelser</i> | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 91 836 | 76 606 |
| Sum avsetning for forpliktelser | | <u>91 836</u> | <u>76 606</u> |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 3 062 904 | 3 253 723 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>3 062 904</u> | <u>3 253 723</u> |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 700 541 | 779 858 |
| Betalbar skatt | 3 | 6 875 174 | 7 013 617 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 10 544 783 | 8 065 249 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 5 604 300 | 4 424 281 |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>23 724 797</u> | <u>20 283 005</u> |
| Sum gjeld | | <u>26 879 537</u> | <u>23 613 334</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>51 913 547</u> | <u>32 231 003</u> |

Oslo 29 april 2024
Styret i Concept Communication AS


Martin Ryssdal Snæs
styremedlem


Morten Sandberg
styreleder/daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Concept Communication AS

| Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|--------------------|
| Resultat før skattekostnad | | 31 306 745 | 32 210 384 |
| Periodens betalte skatt | | -7 013 617 | -4 459 626 |
| Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler | | -556 436 | -24 618 |
| Ordinære avskrivninger | | 2 000 327 | 1 366 607 |
| Endring i kundefordringer | | -9 819 901 | -1 751 888 |
| Endring i leverandørgjeld | | -79 317 | 415 328 |
| Endring i andre tidsavgrensingsposter | | 1 906 411 | -2 803 574 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | 17 744 212 | 24 952 614 |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | | |
| Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | | 1 197 976 | 149 280 |
| Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | | -2 679 716 | -3 712 176 |
| Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak | | -18 000 | 0 |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | | -1 499 740 | -3 562 896 |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | | |
| Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | | 27 586 | 65 784 |
| Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld | | -190 819 | 0 |
| Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | | 0 | -75 775 |
| Utbetalinger av utbytte | | -8 000 000 | -20 700 000 |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | | -8 163 233 | -20 709 991 |
| Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter | | 8 081 239 | 679 727 |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse | | 8 356 726 | 7 676 995 |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt | | 16 437 965 | 8 356 726 |



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for øvrige foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. 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.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, 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.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode hvor inntektsføring skjer i takt med fremdriften av prosjektet. Fullføringsgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden revurderes løpende. Når kontraktens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

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 fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). 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.

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.



Noter til regnskapet 2023

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. 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.

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

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

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skattefordel som kan balanseføres og utsatt skatt er oppført netto i balansen.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Ikke opptjent inntekt som er knyttet til garanti- og servicearbeid for avsluttede prosjekter/salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Estimatet beregnes med utgangspunkt i historiske tall for servicearbeid og garantireparasjoner. Beløpet balanseføres under annen kortsiktig gjeld og inntektsføres lineært over garanti- og serviceperioden.

Kontantstrømoppstilling

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



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger | 62 349 330 | 49 892 380 |
| Arbeidsgiveravgift | 9 874 552 | 7 374 579 |
| Pensjonskostnader | 1 488 501 | 883 830 |
| Andre ytelser | 2 777 488 | 1 429 213 |
| Sum | 76 489 871 | 59 580 002 |

| | | |
|---|-----|-----|
| Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret | 134 | 108 |
|---|-----|-----|

OTP

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

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 289 173,- ekskl.mva.

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Lovpålagt revisjon | 167 548 |
| Annen bistand | 121 625 |
| Sum honorar til revisor | 289 173 |

Note 2 Varige driftsmidler

| | Program- utvikling | Biler og inventar | Totalt |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost 01.01 | 530 143 | 10 648 669 | 11 178 812 |
| Tilgang | 434 230 | 2 245 486 | 2 679 716 |
| Avgang/utrangert | 0 | -2 517 485 | -2 517 485 |
| Anskaffelseskost 31.12 | 964 373 | 10 376 670 | 11 341 043 |
| Akk. av-/nedskrivninger 31.12 | -130 446 | -4 348 765 | -4 479 211 |
| Balanseført verdi 31.12 | 833 927 | 6 027 905 | 6 861 832 |
| Årets avskrivninger | 130 446 | 1 869 881 | 2 000 327 |
| Avskrivningssats | 33 % | 20-30% | |

Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 6 875 174 | 7 013 617 |
| Endring i utsatt skatt | 15 230 | 75 969 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 6 890 404 | 7 089 586 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | 31 306 745 | 32 210 384 |
| Permanente forskjeller | 13 275 | 15 002 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -69 227 | -345 312 |
| Skattepliktig inntekt | 31 250 793 | 31 880 075 |



Noter til regnskapet 2023

| | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 6 875 174 | 7 013 617 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 6 875 174 | 7 013 617 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Beregning av effektiv skattesats | | |
| Resultat før skatt | 31 306 745 | 32 210 384 |
| Beregnet skatt av resultat før skatt | 6 887 484 | 7 086 285 |
| Skatteeffekt av permanente forskjeller | 2 920 | 3 300 |
| Sum | 6 890 404 | 7 089 585 |
| Effektiv skattesats | 22,0 % | 22,0 % |

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

| | 2023 | 2022 | Endring |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Varige driftsmidler | 489 036 | 348 209 | -140 827 |
| Fordringer | -71 600 | 0 | 71 600 |
| Sum | 417 436 | 348 209 | -69 227 |
| Grunnlag for utsatt skatt | 417 436 | 348 209 | -69 227 |
| Utsatt skatt (22 %) | 91 836 | 76 606 | -15 230 |

Note 4 Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen EK | Sum egenkapital |
|-----------------|--------------|------------|-----------------|
| Pr. 01.01 | 288 500 | 8 329 169 | 8 617 669 |
| Tilleggsutbytte | | -8 000 000 | -8 000 000 |
| Årets resultat | | 24 416 341 | 24 416 341 |
| Pr 31.12 | 288 500 | 24 745 510 | 25 034 010 |

Note 5 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| Fordringer med forfall senere enn ett år | 0 | 0 |
| Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år | 0 | 0 |
| Gjeld som er sikret ved pant o.l. | 2023 | 2022 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 3 062 904 | 3 253 723 |
| Sum | 3 062 904 | 3 253 723 |
| Balansført verdi av pantsatte eiendeler | 2023 | 2022 |
| Biler | 3 995 809 | 5 195 533 |
| Sum | 3 995 809 | 5 195 533 |



Noter til regnskapet 2023

Note 6 Bankinnskudd

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Bundne skattetrekksmidler | 2 416 476 | 1 806 655 |

Note 7 Antall aksjer, aksjeeiere m

| Aksjekapital | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 28 850 | 10 | 288 500 |

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

| Aksjonærer: | Antall aksjer | Eierandel |
|---------------------|---------------|--------------|
| Topptur AS | 10 579 | 37 % |
| Ryss Holding AS | 8 415 | 29 % |
| Stark Capital AS | 8 415 | 29 % |
| Fredrik Hagelund AS | 721 | 2 % |
| Eventyrkapital AS | 720 | 2 % |
| Sum | <u>28 850</u> | <u>100 %</u> |

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Aksjer eiet av styremedlemmer og daglig leder

| | | |
|--|-------------------------|----------|
| Morten Sandberg, eier i Topptur AS | styreleder/daglig leder | (10 579) |
| Martin Ryssdalsnes, eier i Ryss Holding AS | styremedlem | (8 415) |

Note 8 Hendelser etter balansedagen

Det er besluttet og utbetalt et ekstraordinært utbytte kr. 16 000 000 etter balansedagen, basert på mellombalanse pr 30. september 2023.