



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	882 926 222
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BILSALG KOKSTAD AS
Forretningsadresse:	Kokstadflaten 32 5257 KOKSTAD

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:	Aivon Sidney Baretto
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	24.04.2024

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, 07.03.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		32 145 734	27 494 709
Annen driftsinntekt		115 645	160 978
Sum inntekter		32 261 380	27 655 687
Kostnader			
Varekostnad	4	15 847 084	11 391 772
Lønnskostnad	1	8 978 266	6 603 083
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 853	119 598
Annen driftskostnad	1, 5	3 927 874	5 374 712
Sum kostnader		28 860 077	23 489 166
Driftsresultat		3 401 303	4 166 521
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		184 401	49 618
Annen finansinntekt		30 450	1 941
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	6	1 432	
Sum finansinntekter		216 283	51 559
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	6		526 118
Annen rentekostnad		231 738	58 607
Annen finanskostnad		1 882	16 314
Sum finanskostnader		233 620	601 039
Netto finans		-17 337	-549 481
Ordinært resultat før skattekostnad		3 383 966	3 617 041
Skattekostnad på resultat	2	737 118	902 578
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 646 848	2 714 463
Årsresultat	8	2 646 848	2 714 463
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 646 848	2 714 463



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		2 646 848	2 714 463
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 038 000	1 890 000
Avgitt konsernbidrag		217 487	1 085 370
Avsatt til annen egenkapital		1 391 361	
Overført fra annen egenkapital			-260 907
Sum overføringer og disponeringer		2 646 848	2 714 463



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Hjemmeside	3		
Utsatt skattefordel	2	215 565	157 488
Sum immaterielle eiendeler		215 565	157 488
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		158 000	
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 10	355 887	327 687
Sum varige driftsmidler		513 887	327 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer			1 000
Sum finansielle anleggsmidler			1 000
Sum anleggsmidler		729 452	486 175
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	4, 10	5 578 694	6 846 044
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 10	1 830 481	2 297 866
Andre kortsiktige fordringer	1	1 307 394	207 139
Konsernfordringer	9	13 379	12 169
Sum fordringer		3 151 254	2 517 174
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	119 850	316 333
Sum investeringer		119 850	316 333
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	5 474 701	3 436 243
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 474 701	3 436 243



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		14 324 498	13 115 795
SUM EIENDELER		15 053 951	13 601 970
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	1 500 000	1 500 000
Beholdning av egne aksjer	12		
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum opptjent egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum egenkapital	8	7 274 076	5 882 715
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 11	309 203	747 211
Sum annen langsiktig gjeld		309 203	747 211
Sum langsiktig gjeld		309 203	747 211
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 044 713	2 636 418
Betalbar skatt	2	733 852	619 442
Skyldig offentlige avgifter		767 356	755 810
Utbytte		390 000	1 890 000
Kortsiktig konserngjeld	9	399 853	294 258
Annen kortsiktig gjeld		1 134 898	776 116
Sum kortsiktig gjeld		7 470 671	6 972 044



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum gjeld		7 779 874	7 719 255
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 053 951	13 601 970
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	10		
Pantstillelser	10		



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 378574

Enheten

Organisasjonsnummer: 882 926 222
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BILSALG KOKSTAD AS
Forretningsadresse: Kokstadflaten 32
5257 KOKSTAD

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: Aivon Sidney Baretto
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2024

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 25.05.2024

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: 882 926 222
BILSALG KOKSTAD AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		32 145 734	27 494 709
Annen driftsinntekt		115 645	160 978
Sum inntekter		32 261 380	27 655 687
Kostnader			
Varekostnad	4	15 847 084	11 391 772
Lønnskostnad	1	8 978 266	6 603 083
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 853	119 598
Annen driftskostnad	1, 5	3 927 874	5 374 712
Sum kostnader		28 860 077	23 489 166
Driftsresultat		3 401 303	4 166 521
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		184 401	49 618
Annen finansinntekt		30 450	1 941
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler 6		1 432	
Sum finansinntekter		216 283	51 559
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler 6			526 118
Annen rentekostnad		231 738	58 607
Annen finanskostnad		1 882	16 314
Sum finanskostnader		233 620	601 039
Netto finans		-17 337	-549 481
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	2	737 118	902 578
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 646 848	2 714 463
Årsresultat	8	2 646 848	2 714 463
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 646 848	2 714 463
Totalresultat		2 646 848	2 714 463
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 038 000	1 890 000



Avgitt konsernbidrag	217 487	1 085 370
Avsatt til annen egenkapital	1 391 361	
Overført fra annen egenkapital		-260 907
Sum overføringer og disponeringer	2 646 848	2 714 463



Organisasjonsnr: 882 926 222
BILSALG KOKSTAD AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Hjemmeside	3		
Utsatt skattefordel	2	215 565	157 488
Sum immaterielle eiendeler		215 565	157 488
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		158 000	
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3, 10	355 887	327 687
Sum varige driftsmidler		513 887	327 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer			1 000
Sum finansielle anleggsmidler			1 000
Sum anleggsmidler		729 452	486 175
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	4, 10	5 578 694	6 846 044
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 10	1 830 481	2 297 866
Andre kortsiktige fordringer	1	1 307 394	207 139
Konsernfordringer	9	13 379	12 169
Sum fordringer		3 151 254	2 517 174
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	119 850	316 333
Sum investeringer		119 850	316 333
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	5 474 701	3 436 243
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 474 701	3 436 243
Sum omløpsmidler		14 324 498	13 115 795
SUM EIENDELER		15 053 951	13 601 970



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	12	1 500 000	1 500 000
Beholdning av egne aksjer	12		
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum opptjent egenkapital		5 774 076	4 382 715

Sum egenkapital	8	7 274 076	5 882 715
------------------------	----------	------------------	------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 11	309 203	747 211
Sum annen langsiktig gjeld		309 203	747 211

Sum langsiktig gjeld		309 203	747 211
-----------------------------	--	----------------	----------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		4 044 713	2 636 418
Betalbar skatt	2	733 852	619 442
Skyldig offentlige avgifter		767 356	755 810
Utbytte		390 000	1 890 000
Kortsiktig konserngjeld	9	399 853	294 258
Annen kortsiktig gjeld		1 134 898	776 116
Sum kortsiktig gjeld		7 470 671	6 972 044

Sum gjeld		7 779 874	7 719 255
------------------	--	------------------	------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 053 951	13 601 970
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

POSTER UTENOM BALANSEN

Garantistillelser	10		
Pantstillelser	10		



Organisasjonsnr: 882 926 222
BILSALG KOKSTAD AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
11.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Statsautorisert revisor
Anne Britt Sperre AS

Medlem av Den norske revisorforening

Til generalforsamlingen i Bilsalg Kokstad AS

Uavhengig revisors beretning
Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bilsalg Kokstad AS som viser et overskudd på kr 2.646.848. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. 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.

Frænavegen 16, 6415 MOLDE
Mobil: 4566 1224 * Email: ab@sperrerevisjon.no
NO 992 847 344 MVA



Ledelsens 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 økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til

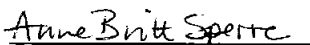
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Andre forhold

Selskapet har gitt kreditt på kr 661.375 til aksjonær. Dette er i strid med aksjeloven § 8–7 da selskapet ikke har stillet betryggende sikkerhet for lånet. Se note 1.

Molde, 24.04.2024

Statsautorisert revisor A.B. Sperre AS



Anne Britt Sperre
statsautorisert revisor

Statsautorisert revisor Anne Britt Sperre AS



BILSALG KOKSTAD AS Styrets årsberetning 2023

VIRKSOMHETENS ART

Bilsalg Kokstad AS er et selskap der virksomheten omfatter drift av bilverksted samt kjøp og salg av nyttekjøretøy. Selskapet er lokalisert i leide lokaler på Kokstad i Bergen kommune.

FORTSATT DRIFT

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

FREMTIDIG UTVIKLING OG FINANSIELL RISIKO

Selskapet vurderer at selskapet og bransjen ligger an til normal vekst i årene som kommer. Selskapet har lav finansiell risiko knyttet til kunder og leverandører.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

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

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Ansatte i virksomheten har ikke vært utsatt for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær siste år har vært på totalt 55 dager, som utgjør 2,47% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Bilsalg Kokstad AS har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. Selskapet hadde ved årets utløp 9 ansatte, 9 menn. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav begge er menn.

MILJØRAPPORTERING

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar ikke nevneverdig det ytre miljøet.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

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

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2022 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 2 646 848 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt tilleggsutbytte	1 038 000
Til konsernbidrag	217 487
Til annen egenkapital	1 391 361

Kokstad, 22.04.2024
Styret i Bilsalg Kokstad AS

Aivon Sidney Baretto
styreleder/daglig leder

Vidar Fredriksen
styremedlem



Årsregnskap 2023
Bilsalg Kokstad AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 882 926 222



Resultatregnskap

Bilsalg Kokstad AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		32 145 734	27 494 709
Annen driftsinntekt		115 645	160 978
Sum driftsinntekter		32 261 380	27 655 687
Varekostnad	4	15 847 084	11 391 772
Lønnskostnad	1	8 978 266	6 603 083
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 853	119 598
Annen driftskostnad	1, 5	3 927 874	5 374 712
Sum driftskostnader		28 860 077	23 489 166
Driftsresultat		3 401 303	4 166 521
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		184 401	49 618
Annen finansinntekt		30 450	1 941
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	6	1 432	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	6	0	526 118
Annen rentekostnad		231 738	58 607
Annen finanskostnad		1 882	16 314
Resultat av finansposter		-17 337	-549 481
Resultat før skattekostnad		3 383 966	3 617 041
Skattekostnad på resultat	2	737 118	902 578
Resultat		2 646 848	2 714 463
Årsresultat	8	2 646 848	2 714 463
Overføringer			
Tilleggsutbytte		1 038 000	1 890 000
Avsatt konsernbidrag		217 487	1 085 370
Avsatt til annen egenkapital		1 391 361	0
Overført fra annen egenkapital		0	-260 907
Sum overføringer		2 646 848	2 714 463



Balanse

Bilsalg Kokstad AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	215 565	157 488
Sum immaterielle eiendeler		215 565	157 488
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		158 000	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 10	355 887	327 687
Sum varige driftsmidler		513 887	327 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		0	1 000
Sum finansielle anleggsmidler		0	1 000
Sum anleggsmidler		729 452	486 175
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	4, 10	5 578 694	6 846 044
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 10	1 830 481	2 297 866
Andre kortsiktige fordringer	1	1 307 394	207 139
Konsernfordringer	9	13 379	12 169
Sum fordringer		3 151 254	2 517 174
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	119 850	316 333
Sum investeringer		119 850	316 333
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	5 474 701	3 436 243
Sum omløpsmidler		14 324 498	13 115 795
Sum eiendeler		15 053 951	13 601 970

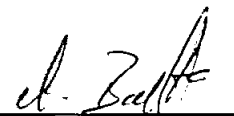


Balanse

Bilsalg Kokstad AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum opptjent egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum egenkapital	8	7 274 076	5 882 715
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 11	309 203	747 211
Sum annen langsiktig gjeld		309 203	747 211
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 044 713	2 636 418
Betalbar skatt	2	733 852	619 442
Skyldig offentlige avgifter		767 356	755 810
Utbytte		390 000	1 890 000
Konserngjeld	9	399 853	294 258
Annen kortsiktig gjeld		1 134 898	776 116
Sum kortsiktig gjeld		7 470 671	6 972 044
Sum gjeld		7 779 874	7 719 255
Sum egenkapital og gjeld		15 053 951	13 601 970

Kokstad, 22/4-2024
Styret i Bilsalg Kokstad AS


Alvon Sidney Baretto
styreleder/daglig leder


Vidar Fredriksen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

BILSALG KOKSTAD AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		3 383 966	3 617 041
Periodens betalte skatt		619 442	770 636
Ordinære avskrivninger		106 853	119 598
Endring i varelager		1 267 350	-3 136 927
Endring i kundefordringer		467 385	-953 225
Endring i leverandørgjeld		1 408 295	547 111
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-640 951	-949 848
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		5 373 457	-1 526 887
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		293 053	0
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre fore		457 489	112 780
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foret		229 170	593 437
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-64 733	-480 657
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		438 008	125 201
Utbetalinger av utbytte		2 538 000	0
Utbetalinger av konsernbidrag		294 258	1 391 500
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-3 270 266	-1 516 701
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		2 038 458	-3 524 245
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 436 243	6 960 487
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		5 474 701	3 436 243



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Regnskapsprinsipper

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

Selskapet er i 2023 del av konsern med Atrix AS som konsernspiss, og inkluderer datterselskapene Bilsalg Kokstad AS (100%) og Aktiv Caravan AS (100%).

BRUK AV ESTIMATER

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

INNETEKTER

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

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

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

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 6



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

VARER

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

PENSJONER - INNSKUDDSBASERT ORDNING

Kostnaden til innskuddsbasert pensjonsordning tilsvare periodens premie til forsikrings-selskapet.

KORTSIKTIGE Plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 7



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	7 457 518	5 456 102
Arbeidsgiveravgift	1 130 375	811 831
Pensjonskostnader	293 576	255 956
Andre ytelser	96 798	79 194
Sum	8 978 266	6 603 083

Selskapet har i 2023 sysselsatt 11 årsverk.

Lønn til daglig leder utgjør kr. 665 000. I tillegg kommer andre ytelser med kr. 2 149.

Det er ikke utbetalt honorar til styret.

LÅN OG SIKKERHETSSTILLELSE TIL LEDENDE PERSONER, AKSJEIEIERE M.V.

Selskapet har pr 31.12.2023 kortsiktig fordring på daglig leder/ styreleder på kr. 661 375. Fordringen er renteberegnet med normrente i 2023. Beregnet rente er tillagt saldo.

Det er ikke stillet sikkerhet iht aksjeloven § 8-7, 1.ledd. Lånet blir oppgjort i innen utgangen av mai 2024.

PENSJONSFORPLIKTELSER

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

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 40 000.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 11 000. Beløpene er eks. mva.

**BILSALG KOKSTAD AS**

882 926 222

Note 2 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	795 195	925 572
Endring i utsatt skattefordel	-58 077	-22 994
Skattekostnad ordinært resultat	737 118	902 578
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 383 966	3 617 041
Permanente forskjeller	-25 360	530 078
Endring i midlertidige forskjeller	255 914	60 026
Avgitt konsernbidrag	-278 830	-1 391 500
Skattepliktig inntekt	3 335 691	2 815 644
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	795 195	925 572
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-61 343	-306 130
Sum betalbar skatt i balansen	733 852	619 442
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	3 383 966	3 617 041
Beregnet skatt av resultat før skatt	744 473	795 749
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-5 579	116 617
Sum	738 893	912 366
Effektiv skattesats	21,8 %	25,2 %

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-42 286	-33 927	8 360
Vårebeholdning	-648 347	-444 267	204 080
Fordringer	-68 130	-50 580	17 549
Gevinst – og tapskonto	103 700	129 625	25 925
Sum	-655 063	-399 149	255 914
Aksjer og andre verdipapirer	-324 779	-316 708	8 071
Grunnlag for utsatt skattefordel	-979 842	-715 857	263 985
Utsatt skattefordel (22 %)	-215 565	-157 488	58 077



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 3 Anleggsmidler

	Hjemmeside	Innredning i leide lokaler	Transportmidler
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	29 500		498 842
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		162 121	
= Anskaffelseskost 31.12.23	29 500	162 121	498 842
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	29 500	4 121	299 242
= Bokført verdi 31.12.23	0	158 000	199 600
Årets ordinære avskrivninger		4 121	99 700
Økonomisk levetid	3 år	10 år	5 år

	Driftsløsøre, inventar ol.	Kunst	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	1 236 902	20 685	1 785 929
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	130 932		293 053
= Anskaffelseskost 31.12.23	1 367 834	20 685	2 078 982
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	1 232 232		1 565 095
= Bokført verdi 31.12.23	135 602	20 685	513 887
Årets ordinære avskrivninger	3 032		106 853
Økonomisk levetid	3-10 år		

Note 4 Varer

Lager vurdert til anskaffelseskost	6 227 042	7 290 311
Lager vurdert til virkelig verdi	5 578 694	6 846 044
Ukuransnedskrivning	-648 348	-444 267

Av samlet varelagerverdi for Bilsalg Kokstad AS pr. 31.12.2023 er kr. 4 307 732 vurdert til anskaffelseskost, men kr. 1 919 310 er nedskrevet til virkelig verdi kr. 1 270 962.

Note 5 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	1 309 137	1 363 804
Avsetning til tap	-70 000	-70 000
Opptjent ikke fakturert driftsinntekt	591 344	1 004 062
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	1 830 481	2 297 866
Realiserte tap	17 830	-3 375
Sum resultatførte tap på krav	17 830	-3 375

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 10



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 6 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Markeds verdi	Balanseført verdi	Årets verdiendring
Omløpsmidler	925 856	119 850	119 850	1 432

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 297 118.
Skyldig skattetrekk utgjør kr. 291 898

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 500 000	0	4 382 715	5 882 715
Pr. 01.01.2023	1 500 000	0	4 382 715	5 882 715
Årets resultat			2 646 848	2 646 848
Avgitt konsernbidrag e.skatt			-217 487	-217 487
Utdelt tilleggsutbytte			-1 038 000	-1 038 000
Pr. 31.12.2023	1 500 000	0	5 774 076	7 274 076

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	-19 918	17 374
Andre kortsiktige fordringer konsern	13 379	12 169
Sum	-6 539	29 543
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	399 853	294 258
Sum	399 853	294 258

Annen kortsiktig gjeld konsern inkluderer avsatt konsernbidrag 2023 til morselskapet med kr.278 830.

Selskapet har i 2023 solgt adm.tjenester til søsterselskapet Aktiv Caravan AS med kr. 454 757 morselskapet Atrix AS med kr.8 000. Utleie av transportmidler utgjør kr. 12 900. Salg av verkstedstjenester og varer til Aktiv Caravan AS utgjør kr.528 026. Alle beløp er eks.mva.

Kjøp av varer og tjenester fra søsterselskapet utgjør i 2023 kr. 22 468 (eks.mva).

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 11



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 10 Pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	309 203	747 211
Garantier	1 466 000	1 216 000
Sum	1 775 203	1 963 211

Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler

Driftstilbehør	355 887	327 687
Varelager	5 578 694	6 846 044
Kundefordringer	1 830 481	2 297 866
Sum	7 765 062	9 471 597

Limit kassekreditt er kr. 3 000 000. Positiv saldo pr 31.12.2023 var kr. 4 903 548. Ubenyttet kreditt er dermed kr. 7 903 548.

Det er stilt betalingsgarantier til hhv Skatt Vest (tollgaranti) med kr 750.000, til Iveco Norge AS med kr 466.000 og til Bertel O. Steen AS med kr 250.000. Garantiene er stilt som ordinære bankgarantier.

Note 11 Fordringer og gjeld

Selskapet har ikke gjeld som forfaller senere enn 5 år.

Note 12 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I BILSALG KOKSTAD AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 500	1 000,0	1 500 000
Sum	1 500		1 500 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
ATRIX AS	1 500	100,0	100,0



Årsregnskap 2023 Bilsalg Kokstad AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet



Org.nr.: 882 926 222



Resultatregnskap

Bilsalg Kokstad AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		32 145 734	27 494 709
Annen driftsinntekt		115 645	160 978
Sum driftsinntekter		32 261 380	27 655 687
Varekostnad	4	15 847 084	11 391 772
Lønnskostnad	1	8 978 266	6 603 083
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 853	119 598
Annen driftskostnad	1, 5	3 927 874	5 374 712
Sum driftskostnader		28 860 077	23 489 166
Driftsresultat		3 401 303	4 166 521
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		184 401	49 618
Annen finansinntekt		30 450	1 941
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	6	1 432	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	6	0	526 118
Annen rentekostnad		231 738	58 607
Annen finanskostnad		1 882	16 314
Resultat av finansposter		-17 337	-549 481
Resultat før skattekostnad		3 383 966	3 617 041
Skattekostnad på resultat	2	737 118	902 578
Resultat		2 646 848	2 714 463
Årsresultat	8	2 646 848	2 714 463
Overføringer			
Tilleggsutbytte		1 038 000	1 890 000
Avsatt konsernbidrag		217 487	1 085 370
Avsatt til annen egenkapital		1 391 361	0
Overført fra annen egenkapital		0	-260 907
Sum overføringer		2 646 848	2 714 463



Balanse

Bilsalg Kokstad AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	215 565	157 488
Sum immaterielle eiendeler		215 565	157 488
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		158 000	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 10	355 887	327 687
Sum varige driftsmidler		513 887	327 687
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		0	1 000
Sum finansielle anleggsmidler		0	1 000
Sum anleggsmidler		729 452	486 175
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	4, 10	5 578 694	6 846 044
Fordringer			
Kundefordringer	5, 9, 10	1 830 481	2 297 866
Andre kortsiktige fordringer	1	1 307 394	207 139
Konsernfordringer	9	13 379	12 169
Sum fordringer		3 151 254	2 517 174
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	119 850	316 333
Sum investeringer		119 850	316 333
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	5 474 701	3 436 243
Sum omløpsmidler		14 324 498	13 115 795
Sum eiendeler		15 053 951	13 601 970



Balanse

Bilsalg Kokstad AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	1 500 000	1 500 000
Sum innskutt egenkapital		1 500 000	1 500 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum opptjent egenkapital		5 774 076	4 382 715
Sum egenkapital	8	7 274 076	5 882 715
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 11	309 203	747 211
Sum annen langsiktig gjeld		309 203	747 211
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 044 713	2 636 418
Betalbar skatt	2	733 852	619 442
Skyldig offentlige avgifter		767 356	755 810
Utbytte		390 000	1 890 000
Konserngjeld	9	399 853	294 258
Annen kortsiktig gjeld		1 134 898	776 116
Sum kortsiktig gjeld		7 470 671	6 972 044
Sum gjeld		7 779 874	7 719 255
Sum egenkapital og gjeld		15 053 951	13 601 970

Kokstad, 22.04.2024
Styret i Bilsalg Kokstad AS

Aivon Sidney Baretto
styreleder/daglig leder

Vidar Fredriksen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

BILSALG KOKSTAD AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		3 383 966	3 617 041
Periodens betalte skatt		619 442	770 636
Ordinære avskrivninger		106 853	119 598
Endring i varelager		1 267 350	-3 136 927
Endring i kundefordringer		467 385	-953 225
Endring i leverandørgjeld		1 408 295	547 111
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-640 951	-949 848
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		5 373 457	-1 526 887
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		293 053	0
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre fore		457 489	112 780
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foret		229 170	593 437
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-64 733	-480 657
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		438 008	125 201
Utbetalinger av utbytte		2 538 000	0
Utbetalinger av konsernbidrag		294 258	1 391 500
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-3 270 266	-1 516 701
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		2 038 458	-3 524 245
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 436 243	6 960 487
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		5 474 701	3 436 243



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Regnskapsprinsipper

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

Selskapet er i 2023 del av konsern med Atrix AS som konsernspiss, og inkluderer datterselskapene Bilsalg Kokstad AS (100%) og Aktiv Caravan AS (100%).

BRUK AV ESTIMATER

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

INNETEKTER

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

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

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

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 6



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

VARER

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

PENSJONER - INNSKUDDSBASERT ORDNING

Kostnaden til innskuddsbasert pensjonsordning tilsvarer periodens premie til forsikringsselskapet.

KORTSIKTIGE Plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 7



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	7 457 518	5 456 102
Arbeidsgiveravgift	1 130 375	811 831
Pensjonskostnader	293 576	255 956
Andre ytelser	96 798	79 194
Sum	8 978 266	6 603 083

Selskapet har i 2023 sysselsatt 11 årsverk.

Lønn til daglig leder utgjør kr. 665 000. I tillegg kommer andre ytelser med kr. 2 149.

Det er ikke utbetalt honorar til styret.

LÅN OG SIKKERHETSSTILLELSE TIL LEDENDE PERSONER, AKSJEEIERE M.V.

Selskapet har pr 31.12.2023 kortsiktig fordring på daglig leder/ styreleder på kr. 661 375. Fordringen er renteberegnet med normrente i 2023. Beregnet rente er tillagt saldo.

Det er ikke stillet sikkerhet iht aksjeloven § 8-7, 1.ledd. Lånet blir oppgjort i innen utgangen av mai 2024.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 40 000.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 11 000. Beløpene er eks. mva.

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 8



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 2 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	795 195	925 572
Endring i utsatt skattefordel	-58 077	-22 994
Skattekostnad ordinært resultat	737 118	902 578
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 383 966	3 617 041
Permanente forskjeller	-25 360	530 078
Endring i midlertidige forskjeller	255 914	60 026
Avgitt konsernbidrag	-278 830	-1 391 500
Skattepliktig inntekt	3 335 691	2 815 644
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	795 195	925 572
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-61 343	-306 130
Sum betalbar skatt i balansen	733 852	619 442
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	3 383 966	3 617 041
Beregnet skatt av resultat før skatt	744 473	795 749
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-5 579	116 617
Sum	738 893	912 366
Effektiv skattesats	21,8 %	25,2 %

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-42 286	-33 927	8 360
Varebeholdning	-648 347	-444 267	204 080
Fordringer	-68 130	-50 580	17 549
Gevinst – og tapskonto	103 700	129 625	25 925
Sum	-655 063	-399 149	255 914
Aksjer og andre verdipapirer	-324 779	-316 708	8 071
Grunnlag for utsatt skattefordel	-979 842	-715 857	263 985
Utsatt skattefordel (22 %)	-215 565	-157 488	58 077

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 9



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 3 Anleggsmidler

	Hjemmeside	Innredning i leide lokaler	Transportmidler
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	29 500		498 842
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		162 121	
= Anskaffelseskost 31.12.23	29 500	162 121	498 842
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	29 500	4 121	299 242
= Bokført verdi 31.12.23	0	158 000	199 600
Årets ordinære avskrivninger		4 121	99 700
Økonomisk levetid	3 år	10 år	5 år

	Driftsløsøre, inventar ol.	Kunst	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	1 236 902	20 685	1 785 929
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	130 932		293 053
= Anskaffelseskost 31.12.23	1 367 834	20 685	2 078 982
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	1 232 232		1 565 095
= Bokført verdi 31.12.23	135 602	20 685	513 887
Årets ordinære avskrivninger	3 032		106 853
Økonomisk levetid	3-10 år		

Note 4 Varer

Lager vurdert til anskaffelseskost	6 227 042	7 290 311
Lager vurdert til virkelig verdi	5 578 694	6 846 044
Ukuransnedskrivning	-648 348	-444 267

Av samlet varelagerverdi for Bilsalg Kokstad AS pr. 31.12.2023 er kr. 4 307 732 vurdert til anskaffelseskost, men kr. 1 919 310 er nedskrevet til virkelig verdi kr. 1 270 962.

Note 5 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	1 309 137	1 363 804
Avsetning til tap	-70 000	-70 000
Opptjent ikke fakturert driftsinntekt	591 344	1 004 062
Balansført verdi av kundefordringer 31.12	1 830 481	2 297 866
Realiserte tap	17 830	-3 375
Sum resultatførte tap på krav	17 830	-3 375

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 10



BILSALG KOKSTAD AS

882 926 222

Note 6 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Markeds verdi	Balanseført verdi	Årets verdiendring
Omløpsmidler	925 856	119 850	119 850	1 432

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 297 118.
Skyldig skattetrekk utgjør kr. 291 898

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 500 000	0	4 382 715	5 882 715
Pr. 01.01.2023	1 500 000	0	4 382 715	5 882 715
Årets resultat			2 646 848	2 646 848
Avgitt konsernbidrag e.skatt			-217 487	-217 487
Utdelt tilleggsutbytte			-1 038 000	-1 038 000
Pr. 31.12.2023	1 500 000	0	5 774 076	7 274 076

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	-19 918	17 374
Andre kortsiktige fordringer konsern	13 379	12 169
Sum	-6 539	29 543
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	399 853	294 258
Sum	399 853	294 258

Annen kortsiktig gjeld konsern inkluderer avsatt konsernbidrag 2023 til morselskapet med kr.278 830.

Selskapet har i 2023 solgt adm.tjenester til søsterselskapet Aktiv Caravan AS med kr. 454 757 morselskapet Atrix AS med kr.8 000. Utleie av transportmidler utgjør kr. 12 900. Salg av verkstedstjenester og varer til Aktiv Caravan AS utgjør kr.528 026. Alle beløp er eks.mva.

Kjøp av varer og tjenester fra søsterselskapet utgjør i 2023 kr. 22 468 (eks.mva).

BILSALG KOKSTAD AS

SIDE 11



BILSALG KOKSTAD AS **882 926 222**

Note 10 Pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	309 203	747 211
Garantier	1 466 000	1 216 000
Sum	1 775 203	1 963 211

Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler

Driftstilbehør	355 887	327 687
Varelager	5 578 694	6 846 044
Kundefordringer	1 830 481	2 297 866
Sum	7 765 062	9 471 597

Limit kassekreditt er kr. 3 000 000. Positiv saldo pr 31.12.2023 var kr. 4 903 548. Ubenyttet kreditt er dermed kr. 7 903 548.

Det er stilt betalingsgarantier til hhv Skatt Vest (tollgaranti) med kr 750.000, til Iveco Norge AS med kr 466.000 og til Bertel O. Steen AS med kr 250.000. Garantiene er stilt som ordinære bankgarantier.

Note 11 Fordringer og gjeld

Selskapet har ikke gjeld som forfaller senere enn 5 år.

Note 12 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I BILSALG KOKSTAD AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 500	1 000,0	1 500 000
Sum	1 500		1 500 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
ATRIX AS	1 500	100,0	100,0