



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 962 972 403
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORDÅSVEIEN PLANTESENTER AS
Forretningsadresse: Nordåsvegen 11
2382 BRUMUNDDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Are Kulsveen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 29.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		23 218 837	25 342 667
Annen driftsinntekt		70 030	66 381
Sum inntekter		23 288 866	25 409 048
Kostnader			
Varekostnad		11 304 237	15 300 223
Lønnskostnad	1	6 420 679	6 810 284
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		240 157	84 774
Annen driftskostnad		5 594 864	5 957 253
Sum kostnader		23 559 937	28 152 534
Driftsresultat		-271 070	-2 743 486
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 878	2 789
Annen finansinntekt		5 726	5 202
Sum finansinntekter		11 603	7 990
Annen rentekostnad		423 701	129 984
Sum finanskostnader		423 701	129 984
Netto finans		-412 098	-121 994
Ordinært resultat før skattekostnad		-683 168	-2 865 479
Skattekostnad på resultat	2		-33 574
Ordinært resultat etter skattekostnad		-683 168	-2 831 905
Årsresultat		-683 168	-2 831 905
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-683 168	-2 831 905
Totalresultat		-683 168	-2 831 905
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital		-683 168	-2 831 905
Sum overføringer og disponeringer		-683 168	-2 831 905



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		6 650	10 450
Utsatt skattefordel	2		
Sum immaterielle eiendeler		6 650	10 450
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	244 600	244 600
Maskiner og anlegg	3	91 809	34 200
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	755 587	906 376
Sum varige driftsmidler		1 091 996	1 185 176
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	4	1 001 810	
Investeringer i aksjer og andeler		25 000	25 000
Andre langsiktige fordringer			4 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 026 810	29 000
Sum anleggsmidler		2 125 456	1 224 627
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	3	6 165 577	7 706 123
Sum varer		6 165 577	7 706 123
Fordringer			
Kundefordringer	3	130 246	193 641
Andre kortsiktige fordringer		261 118	218 282
Konsernfordringer	4	839 000	736 537
Sum fordringer		1 230 364	1 148 460
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		350 686	269 099
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		350 686	269 099



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		7 746 627	9 123 682
SUM EIENDELER		9 872 083	10 348 308
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		4 320 000	4 320 000
Sum innskutt egenkapital		4 320 000	4 320 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 420 631	1 737 463
Sum opptjent egenkapital		-2 420 631	-1 737 463
Sum egenkapital	5	1 899 369	2 582 537
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	4		
Øvrig langsiktig gjeld	3	299 530	390 985
Sum annen langsiktig gjeld		299 530	390 985
Sum langsiktig gjeld		299 530	390 985
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	4 143 726	2 563 514
Leverandørgjeld		1 159 913	2 063 680
Betalbar skatt	2		
Skyldig offentlige avgifter		916 278	921 842
Kortsiktig konserngjeld	4	621 640	830 249
Annen kortsiktig gjeld		831 628	995 500
Sum kortsiktig gjeld		7 673 184	7 374 786
Sum gjeld		7 972 714	7 765 771



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 872 083	10 348 308



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 592225

Enheten

Organisasjonsnummer: 962 972 403
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORDÅSVEIEN PLANTESENTER AS
Forretningsadresse: Nordåsvegen 11
2382 BRUMUNDDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Are Kulsveen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2024

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 08.07.2024

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: 962 972 403
NORDÅSVEIEN PLANTESENTER AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		23 218 837	25 342 667
Annen driftsinntekt		70 030	66 381
Sum inntekter		23 288 866	25 409 048
Kostnader			
Varekostnad		11 304 237	15 300 223
Lønnskostnad	1	6 420 679	6 810 284
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		240 157	84 774
Annen driftskostnad		5 594 864	5 957 253
Sum kostnader		23 559 937	28 152 534
Driftsresultat		-271 070	-2 743 486
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 878	2 789
Annen finansinntekt		5 726	5 202
Sum finansinntekter		11 603	7 990
Annen rentekostnad		423 701	129 984
Sum finanskostnader		423 701	129 984
Netto finans		-412 098	-121 994
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	2	-683 168	-2 865 479
Ordinært resultat etter skattekostnad		-683 168	-2 831 905
Årsresultat		-683 168	-2 831 905
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-683 168	-2 831 905
Totalresultat		-683 168	-2 831 905
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-683 168	-2 831 905
Sum overføringer og disponeringer		-683 168	-2 831 905



Organisasjonsnr: 962 972 403
NORDÅSVEIEN PLANTESENTER AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		6 650	10 450
Utsatt skattefordel	2		
Sum immaterielle eiendeler		6 650	10 450
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a.			
fast eiendom	3	244 600	244 600
Maskiner og anlegg	3	91 809	34 200
Driftsløsøre, inventar o.			
a. utstyr	3	755 587	906 376
Sum varige driftsmidler		1 091 996	1 185 176
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme			
konsern	4	1 001 810	
Investeringer i aksjer og			
andeler		25 000	25 000
Andre langsiktige			
fordringer			4 000
Sum finansielle		1 026 810	29 000
anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		2 125 456	1 224 627
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen			
beholdning	3	6 165 577	7 706 123
Sum varer		6 165 577	7 706 123
Fordringer			
Kundefordringer	3	130 246	193 641
Andre kortsiktige			
fordringer		261 118	218 282
Konsernfordringer	4	839 000	736 537
Sum fordringer		1 230 364	1 148 460
Bankinnskudd, kontanter			
og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.			
l.		350 686	269 099
Sum bankinnskudd,		350 686	269 099
kontanter og lignende			
Sum omløpsmidler		7 746 627	9 123 682



SUM EIENDELER		9 872 083	10 348 308
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		4 320 000	4 320 000
Sum innskutt egenkapital		4 320 000	4 320 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 420 631	1 737 463
Sum opptjent egenkapital		-2 420 631	-1 737 463
Sum egenkapital	5	1 899 369	2 582 537
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	4		
Øvrig langsiktig gjeld	3	299 530	390 985
Sum annen langsiktig gjeld		299 530	390 985
Sum langsiktig gjeld		299 530	390 985
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	3	4 143 726	2 563 514
Leverandørgjeld		1 159 913	2 063 680
Betalbar skatt	2		
Skyldig offentlige avgifter		916 278	921 842
Kortsiktig konserngjeld	4	621 640	830 249
Annen kortsiktig gjeld		831 628	995 500
Sum kortsiktig gjeld		7 673 184	7 374 786
Sum gjeld		7 972 714	7 765 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 872 083	10 348 308



Organisasjonsnr: 962 972 403
NORDÅSVEIEN PLANTESENTER AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
10.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<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>
---	--------------	------------------

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



BDO AS
Furusetgata 10
2050 Jessheim

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Nordåsveien Plantesenter AS

Konklusjoner

Vi har revidert årsregnskap til Nordåsveien Plantesenter AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Konklusjon med forbehold om resultatene

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultatene", gjeldende lovkrav og
- Gir resultatregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultatene", et rettviseende bilde av selskapets resultater for regnskapsåret avsluttet 31. desember 2023 i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Konklusjon om den finansielle stillingen

Etter vår mening:

- Gir balansen et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultatene

På grunn av feil i selskapets varelagerlister pr 31. desember 2022 var vi ikke i stand til å verifisere varelagerets størrelse. Vi var ikke i stand til på andre måter å skaffe oss et tilfredsstillende underlag for vurdering av lagerbeholdningen pr 31. desember 2022. Ettersom den inngående balansen inngår i beregningen av resultatet i 2023 har vi ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt justeringer ville ha vært nødvendig med hensyn til resultatet som fremgår av resultatregnskapet for 2023.

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 umodifiserte konklusjon om finansiell stilling og vår konklusjon med forbehold om resultatene.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise 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

Elisabeth Moum
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: GNLSO-EUGZO-HQ67B-KSM10-K3LN3-DX0EE



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."

Moum, Elisabeth

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1980801

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-06-29 14:37:19 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: GNLSO-EUGZO-HQ67B-KSM10-K3LN3-DX0EE

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 Nordåsveien Plantesenter AS

Penneo Dokumentnøkkel: 37XCE-8MV4Y-37YZB-67XE4-65M2M-5ZET8

Organisasjonsnr: 962 972 403



Resultatregnskap
Nordåsveien Plantesenter AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		23 218 837	25 342 667
Annen driftsinntekt		70 030	66 381
Sum driftsinntekter		23 288 866	25 409 048
Varekostnad		11 304 237	15 300 223
Lønnskostnad	1	6 420 679	6 810 284
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		240 157	84 774
Annen driftskostnad		5 594 864	5 957 253
Sum driftskostnader		23 559 937	28 152 534
Driftsresultat		-271 070	-2 743 486
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 878	2 789
Annen finansinntekt		5 726	5 202
Annen rentekostnad		423 701	129 984
Resultat av finansposter		-412 098	-121 994
Resultat før skattekostnad		-683 168	-2 865 479
Skattekostnad på resultat	2	0	-33 574
Årsresultat		-683 168	-2 831 905
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-683 168	-2 831 905
Sum overføringer		-683 168	-2 831 905

Pennco Dokumentnøkkel: 37XCE-8MV4Y-37YZB-67XE-4-65M2M-5ZET8



Balanse

Nordåsveien Plantesenter AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Konseksjoner, patenter o.l.		6 650	10 450
Sum immaterielle eiendeler		6 650	10 450
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	244 600	244 600
Maskiner og anlegg	3	91 809	34 200
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	755 587	906 376
Sum varige driftsmidler		1 091 996	1 185 176
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Lån til foretak i samme konsern	4	1 001 810	0
Investeringer i aksjer og andeler		25 000	25 000
Andre langsiktige fordringer		0	4 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 026 810	29 000
Sum anleggsmidler		2 125 456	1 224 627
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning	3	6 165 577	7 706 123
Sum varer		6 165 577	7 706 123
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	3	130 246	193 641
Andre kortsiktige fordringer		261 118	218 282
Konsernfordringer	4	839 000	736 537
Sum fordringer		1 230 364	1 148 460
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		350 686	269 099
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		350 686	269 099
Sum omløpsmidler		7 746 627	9 123 682
Sum eiendeler		9 872 083	10 348 308

Penneco Dokumentnrøktei: 37XCE-8MV4Y-37YZB-67XE-4-65M2M-5ZET8



Balanse

Nordåsveien Plantesenter AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		4 320 000	4 320 000
Sum innskutt egenkapital		4 320 000	4 320 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap		-2 420 631	-1 737 463
Sum opptjent egenkapital		-2 420 631	-1 737 463
Sum egenkapital	5	1 899 369	2 582 537
Gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	3	299 530	390 985
Sum annen langsiktig gjeld		299 530	390 985
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	4 143 726	2 563 514
Leverandørgjeld		1 159 913	2 063 680
Skyldig offentlige avgifter		916 278	921 842
Kortsiktig konserngjeld	4	621 640	830 249
Annen kortsiktig gjeld		831 628	995 500
Sum kortsiktig gjeld		7 673 184	7 374 786
Sum gjeld		7 972 714	7 765 771
Sum egenkapital og gjeld		9 872 083	10 348 308

Brumunddal, 26.06.2024
Styret i Nordåsveien Plantesenter AS

Are Kulsveen
Styreleder/ daglig leder

Penneo Dokumentnøkkel: 37XCE-8MV4Y-37YZB-67XE-4-65MZM-5ZET8



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

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

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.

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.

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.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

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

Investeringer i 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



Noter til regnskapet 2023

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi.

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

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

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.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

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.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	5 240 272	5 553 677
Arbeidsgiveravgift	788 655	825 497
Pensjonskostnader	121 946	128 818
Andre ytelser	269 806	302 293
Sum	6 420 679	6 810 284

Selskapet har i 2023 sysselsatt 10 årsverk.

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	0	-33 574
Skattekostnad ordinært resultat	0	-33 574
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-683 168	-2 865 479
Permanente forskjeller	1 559	3 825
Endring i midlertidige forskjeller	-36 223	-123 922
Skattepliktig inntekt	-717 832	-2 985 577
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	223 037	269 220	46 183
Varebeholdning	0	-88 000	-88 000
Fordringer	1 717	7 311	5 594
Sum	224 754	188 531	-36 223
Akkumulert fremførbart underskudd	-3 703 408	-2 985 577	717 832
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	3 478 654	2 797 045	-681 609
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

Gjeld som er sikret ved pant o.l.	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	299 530	390 985
Kassekreditt	4 143 726	2 563 514
Sum	4 443 256	2 954 499

Balansført verdi av pantsatte eiendeler	2023	2022
Driftsløsøre, inventar og utstyr	1 091 996	1 185 176
Lager av varer og annen beholdning	6 165 577	7 706 123
Kundefordringer	130 246	193 641
Sum	6 295 823	9 084 940

Selskapet har en kassekredittavtale med bevilgede trekkrettigheter på kr 5 000 000 per 31.12.2023.

Note 4 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	2023	2022
Fordring Are Kulsveen Holding AS	1 001 810	736 537
Fordring Engevold Gartneri	839 000	0
Sum fordringer	1 840 810	736 537

Gjeld	2023	2022
Kortsiktig gjeld AK-Eiendom AS	621 640	830 249
Sum gjeld	621 640	830 249

Note 5 Vilkår for fortsatt drift, vesentlig usikkerhet

Resultatet for 2023 viser et underskudd på kr -683 168 etter skatt, mot et underskudd på kr -2 831 905 i 2022. Arbeidskapitalen er positiv med kr 73 443 pr. 31.12.2023 og det er ikke noe som indikerer at driften ikke kan fortsette.

Inntektene for 2023 og foreløpig i 2024 viser en nedgang i forhold til 2022. Bransjen er påvirket av dyr tid for forbrukerne, og generelle makroøkonomiske forhold for kundene. Styret og ledelsen jobber aktivt med kostnadsbesparende tiltak i takt med omsetningsutvikling. Likviditeten er presset, og det er mye varer på lager. Styret og ledelsen jobber aktivt med å redusere beholdningen.

I starten av 2024 har selskapet fått utvidet sine kreditter. Det er ingen leverandører som ikke mottar løpende oppgjør. Omsetningen forventes å gi positive, men relativt små bidrag til resultatet i årene som kommer. Eier har tilført likviditet med ca. MNOK 2 i juni 2024.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet og regnskapsavleggelse.



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."

Kulsveen, Are

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-2788502

IP: 88.92.xxx.xxx

2024-06-27 12:20:33 UTC



Penneo DokumentInokkelt: 37XCE-8MV4Y-37YZB-67XE4-65MZM-5ZET8

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>