



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 642 333
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA WINE & SPIRITS AS
Forretningsadresse: Bygning 2
Trondheimsveien 2
0560 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Knut Aanonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 28.05.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	93 226 044	88 034 276
Annen driftsinntekt		24 000	23 615
Sum inntekter		93 250 044	88 057 891
Kostnader			
Varekostnad	2	66 375 973	63 891 783
Lønnskostnad	3	72 430	137 512
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4		
Annen driftskostnad	3	16 781 596	12 784 132
Sum kostnader		83 229 999	76 813 427
Driftsresultat		10 020 045	11 244 464
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		664 746	
Annen renteinntekt	5	13 829	45 287
Annen finansinntekt	5	569 979	1 185 615
Sum finansinntekter		1 248 554	1 230 902
Rentekostnad til foretak i samme konsern		268 300	185 959
Annen rentekostnad	5	466 749	927 215
Annen finanskostnad	5	1 315 831	1 133 644
Sum finanskostnader		2 050 879	2 246 817
Netto finans		-802 326	-1 015 915
Ordinært resultat før skattekostnad		9 217 720	10 228 548
Skattekostnad på resultat	6	2 028 683	2 283 157
Ordinært resultat etter skattekostnad		7 189 037	7 945 391
Årsresultat		7 189 037	7 945 391
Årsresultat etter minoritetsinteresser		7 189 037	7 945 391



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Totalresultat		7 189 037	7 945 391
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		7 087 623	5 593 085
Udekket tap	7		
Avsatt til annen egenkapital		101 414	2 352 306
Sum overføringer og disponeringer		7 189 037	7 945 391



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	27 845	55 247
Sum immaterielle eiendeler		27 845	55 247
Varige driftsmidler			
Biler og driftsløsøre	4	2 000	3 000
Sum varige driftsmidler		2 000	3 000
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	26 889 430	12 700 000
Sum finansielle anleggsmidler		26 889 430	12 700 000
Sum anleggsmidler		26 919 275	12 758 247
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	18 110 445	13 338 186
Fordringer			
Kundefordringer		24 367 656	17 979 237
Andre kortsiktige fordringer		727 087	263 918
Konsernfordringer	9	1 242 823	5 729 734
Sum fordringer	8	26 337 566	23 972 889
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	8 961 875	3 210 543
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 961 875	3 210 543
Sum omløpsmidler		53 409 886	40 521 617
SUM EIENDELER		80 329 161	53 279 864

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Beholdning av egne aksjer	11		
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum opptjent egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum egenkapital	7	7 175 587	7 074 173
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	9	10 465 500	5 130 000
Sum annen langsiktig gjeld		10 465 500	5 130 000
Sum langsiktig gjeld		10 465 500	5 130 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	16 492 016	7 951 258
Leverandørgjeld	9	26 855 546	17 990 628
Betalbar skatt	6	1 654 007	410 930
Skyldig offentlige avgifter		7 283 298	5 595 670
Kortsiktig konserngjeld	9	9 084 496	8 635 561
Annen kortsiktig gjeld		1 318 712	491 643
Sum kortsiktig gjeld		62 688 074	41 075 691
Sum gjeld		73 153 574	46 205 691
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		80 329 161	53 279 864
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	8		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Pantstillelser	8		



Årsregnskap 2022 Gaia Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2022 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert i Oslo 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

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling i årene 2020-2022 sammenlignet med tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2023. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

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.

FINANSIELL RISIKO

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

Selskapet og søsterselskapene ("vinselskapene") fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

- Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabilt i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko er derfor begrenset.

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringsselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at factoringsselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

- Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringsselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapets virksomhet forurensrer ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin for redegjørelse etter åpenhetsloven (2022).

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.

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2022 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 7 189 037 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	7 087 623
Til annen egenkapital	101 414

27.06.2023
Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt	1	93 226 044	88 034 276
Annen driftsinntekt		24 000	23 615
Sum driftsinntekter		93 250 044	88 057 891
Varekostnad	2	66 375 973	63 891 783
Lønnskostnad	3	72 430	137 512
Annen driftskostnad	3	16 781 596	12 784 132
Sum driftskostnader		83 229 999	76 813 427
Driftsresultat		10 020 045	11 244 464
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		664 746	0
Annen renteinntekt	5	13 829	45 287
Annen finansinntekt	5	569 979	1 185 615
Rentekostnad til foretak i samme konsern		268 300	185 959
Annen rentekostnad	5	466 749	927 215
Annen finanskostnad	5	1 315 831	1 133 644
Resultat av finansposter		-802 326	-1 015 915
Resultat før skattekostnad		9 217 720	10 228 548
Skattekostnad på resultat	6	2 028 683	2 283 157
Resultat		7 189 037	7 945 391
Årsresultat		7 189 037	7 945 391
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		7 087 623	5 593 085
Avsatt til annen egenkapital		101 414	2 352 306
Sum overføringer		7 189 037	7 945 391



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	27 845	55 247
Sum immaterielle eiendeler		27 845	55 247
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	4	2 000	3 000
Sum varige driftsmidler		2 000	3 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	26 889 430	12 700 000
Sum finansielle anleggsmidler		26 889 430	12 700 000
Sum anleggsmidler		26 919 275	12 758 247
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	18 110 445	13 338 186
FORDRINGER			
Kundefordringer		24 367 656	17 979 237
Andre kortsiktige fordringer		727 087	263 918
Konsernfordringer	9	1 242 823	5 729 734
Sum fordringer	8	26 337 566	23 972 889
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	8 961 875	3 210 543
Sum omløpsmidler		53 409 886	40 521 617
Sum eiendeler		80 329 161	53 279 864



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum opptjent egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum egenkapital	7	7 175 587	7 074 173
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	9	10 465 500	5 130 000
Sum annen langsiktig gjeld		10 465 500	5 130 000
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	16 492 016	7 951 258
Leverandørgjeld	9	26 855 546	17 990 628
Betalbar skatt	6	1 654 007	410 930
Skyldig offentlige avgifter		7 283 298	5 595 670
Konserngjeld	9	9 084 496	8 635 561
Annen kortsiktig gjeld		1 318 712	491 643
Sum kortsiktig gjeld		62 688 074	41 075 691
Sum gjeld		73 153 574	46 205 691
Sum egenkapital og gjeld		80 329 161	53 279 864

27.06.2023

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2022	2021
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		9 217 720	10 228 548
Periodens betalte skatt		410 930	0
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-24 000	-18 000
Endring i varelager		-4 772 259	1 914 939
Endring i kundefordringer		-6 388 419	-171 799
Endring i leverandørgjeld		8 864 918	-3 853 835
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-17 650 992	-7 062 761
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-11 163 963	1 037 092
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		25 000	20 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		25 000	20 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		5 335 500	1 488 667
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		1 554 796	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	2 706 216
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		6 890 296	-1 217 549
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-4 248 667	-160 457
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 210 543	3 371 000
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		-1 038 125	3 210 543



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

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.

VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

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.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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.

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.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.

Note 2 Varer

Varelager	2022	2021
Lager av innkjøpte handelsvarer	18 110 445	13 338 186
Sum varelager	18 110 445	13 338 186

Varekostnad	2022	2021
Innkjøp av ferdigvarer	71 631 419	62 097 048
Beholdningsendring varelager	-5 255 446	1 794 735
Sum varekostnad	66 375 973	63 891 783



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNSKOSTNADER

	2022	2021
Lønninger	-4 944	33 057
Arbeidsgiveravgift	0	5 025
Pensjonskostnader	0	68 803
Andre ytelser	77 374	30 627
Sum	72 430	137 512

Selskapet har i 2022 sysselsatt 0 årsverk.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 108 470 eks. mva.

Note 4 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	372 910	259 300	632 210
- Avgang solgte driftsmidler	0	-259 300	-259 300
Anskaffelseskost 31.12.2022	372 910	0	372 910
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2022	370 910	258 300	629 210
- Tilbakeført avskrivning	0	-258 300	-258 300
Akk. avskrivninger 31.12.2022	370 910	0	370 910
Bokført verdi per 31.12.2022	2 000	0	2 000
Avskrivningssatser	20%	10-20%	



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2022	2021
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	664 746	0
Annen renteinntekt	13 829	45 287
Valutagevinst (agio)	569 741	1 060 603
Annen finansinntekt	238	125 012
Sum finansinntekter	1 248 554	1 230 902
Finanskostnader	2022	2021
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	268 300	185 959
Annen rentekostnad	466 749	927 215
Annen finanskostnad (disagio)	1 315 831	1 162 051
Sum finanskostnader	2 050 879	2 275 224



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 6 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 001 281	1 988 468
Endring i utsatt skattefordel	27 402	294 689
Skattekostnad ordinært resultat	2 028 683	2 283 157
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	9 217 720	10 228 548
Permanente forskjeller	3 563	149 432
Endring i midlertidige forskjeller	-124 557	-10 896
Avgitt konsernbidrag	-1 578 512	-7 170 623
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-1 328 598
Skattepliktig inntekt	7 518 213	1 867 862
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	2 001 280	1 988 467
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-347 273	-1 577 537
Sum betalbar skatt i balansen	1 654 007	410 930
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	9 217 720	10 228 548
Beregnet skatt av resultat før skatt	2 027 898	2 250 281
Skatteeffekt av permanente forskjeller	784	32 875
Sum	2 028 682	2 283 156
Effektiv skattesats	22,0 %	22,3 %

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-91 676	-140 410	-48 734
Varebeholdning	0	-120 000	-120 000
Fordringer	-34 891	9 286	44 177
Sum	-126 567	-251 124	-124 557
Grunnlag for utsatt skattefordel	-126 567	-251 124	-124 557
Utsatt skattefordel (22 %)	-27 845	-55 247	-27 403

Side 12



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	3 413 320	1 312 500	2 348 353	7 074 173
Årets resultat			7 189 037	7 189 037
Konsernbidrag avgitt			-7 087 623	-7 087 623
Pr 31.12.2022	3 413 320	1 312 500	2 449 767	7 175 587

Note 8 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2022	31.12.2021
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	20 500 000	8 000 000
Lån til Gaia World Collection	1 299 895	3 300 000
Lån til Tellus Wine & Spirits	839 535	1 400 000
Lån til Egge AS	3 800 000	0
Lån til Pur Jus Wine Agency AS	450 000	0
Sum	26 889 430	12 700 000
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	16 492 016	7 951 258
Sum	16 492 016	7 951 258
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	23 458 557	36 522 034
Sum	23 458 557	36 522 034

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 25 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 16 492 016 pr 31.12.2022, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	26 889 430	12 700 000
Andre kortsiktige fordringer konsern	1 242 823	5 729 734
Sum	28 132 253	18 429 734

Gjeld

Lån fra foretak i samme konsern	10 465 500	5 130 000
Leverandørgjeld innen konsern	3 007 046	567 919
Annen kortsiktig gjeld konsern	9 084 496	8 635 561
Sum	22 557 042	14 333 480

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	4 706 675
Chaeos Holding AS	991851372	230 744
Gaia Gruppen AS	991851410	1 000 000
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	169 222
Horizon Wines AS	993880329	38 263
Egge Gård AS	917750947	1 058 608
Sum		7 203 512

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 10 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr 530 979.

Note 11 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0



Til generalforsamlingen i Gaia Wine & Spirits AS

RSM Norge AS

Ruseløkkveien 30, 0251 Oslo
Pb 1312 Vika, 0112 Oslo
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00

F +47 23 11 42 01

Uavhengig revisors beretning

www.rsmnorge.no

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gaia Wine & Spirits AS som viser et overskudd på NOK 7 189 037. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømpstilling 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 rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.

Penneo Dokumentnøkkel: 04P2A-EEU8L-XWJEB-KXVCO-WZZ37-X5EFG



Revisors beretning 2022 for Gaia Wine & Spirits AS

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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>

Oslo, 28. juni 2023
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



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."

Lars Løyning

Partner

På vegne av: RSM Norge AS

Serienummer: 9578-5999-4-1140989

IP: 79.161.xxx.xxx

2023-06-28 17:30:04 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 04P2A-EEU8L-XWJEB-XKYCO-WZZ37-X5EFG

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>



 BankID Signing
Knut Aaronsen
2023-06-27

 BankID Signing
Christine Rein-Helleisen
2023-06-27

Årsregnskap 2022

Gaia Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2022 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert i Oslo 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

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling i årene 2020-2022 sammenlignet med tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2023. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

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.

FINANSIELL RISIKO

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

Selskapet og søsterselskapene ("vinselskapene") fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

- Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabilt i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko er derfor begrenset.

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringsselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at factoringsselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

- Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringsselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapets virksomhet forurensrer ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin for redegjørelse etter åpenhetsloven (2022).

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.

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2022 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 7 189 037 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	7 087 623
Til annen egenkapital	101 414

27.06.2023
Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt	1	93 226 044	88 034 276
Annen driftsinntekt		24 000	23 615
Sum driftsinntekter		93 250 044	88 057 891
Varekostnad	2	66 375 973	63 891 783
Lønnskostnad	3	72 430	137 512
Annen driftskostnad	3	16 781 596	12 784 132
Sum driftskostnader		83 229 999	76 813 427
Driftsresultat		10 020 045	11 244 464
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		664 746	0
Annen renteinntekt	5	13 829	45 287
Annen finansinntekt	5	569 979	1 185 615
Rentekostnad til foretak i samme konsern		268 300	185 959
Annen rentekostnad	5	466 749	927 215
Annen finanskostnad	5	1 315 831	1 133 644
Resultat av finansposter		-802 326	-1 015 915
Resultat før skattekostnad		9 217 720	10 228 548
Skattekostnad på resultat	6	2 028 683	2 283 157
Resultat		7 189 037	7 945 391
Årsresultat		7 189 037	7 945 391
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		7 087 623	5 593 085
Avsatt til annen egenkapital		101 414	2 352 306
Sum overføringer		7 189 037	7 945 391



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	27 845	55 247
Sum immaterielle eiendeler		27 845	55 247
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	4	2 000	3 000
Sum varige driftsmidler		2 000	3 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	26 889 430	12 700 000
Sum finansielle anleggsmidler		26 889 430	12 700 000
Sum anleggsmidler		26 919 275	12 758 247
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	18 110 445	13 338 186
FORDRINGER			
Kundefordringer		24 367 656	17 979 237
Andre kortsiktige fordringer		727 087	263 918
Konsernfordringer	9	1 242 823	5 729 734
Sum fordringer	8	26 337 566	23 972 889
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	8 961 875	3 210 543
Sum omløpsmidler		53 409 886	40 521 617
Sum eiendeler		80 329 161	53 279 864



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum opptjent egenkapital		2 449 767	2 348 353
Sum egenkapital	7	7 175 587	7 074 173
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	9	10 465 500	5 130 000
Sum annen langsiktig gjeld		10 465 500	5 130 000
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	16 492 016	7 951 258
Leverandørgjeld	9	26 855 546	17 990 628
Betalbar skatt	6	1 654 007	410 930
Skyldig offentlige avgifter		7 283 298	5 595 670
Konserngjeld	9	9 084 496	8 635 561
Annen kortsiktig gjeld		1 318 712	491 643
Sum kortsiktig gjeld		62 688 074	41 075 691
Sum gjeld		73 153 574	46 205 691
Sum egenkapital og gjeld		80 329 161	53 279 864

27.06.2023

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2022	2021
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		9 217 720	10 228 548
Periodens betalte skatt		410 930	0
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-24 000	-18 000
Endring i varelager		-4 772 259	1 914 939
Endring i kundefordringer		-6 388 419	-171 799
Endring i leverandørgjeld		8 864 918	-3 853 835
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-17 650 992	-7 062 761
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-11 163 963	1 037 092
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		25 000	20 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		25 000	20 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		5 335 500	1 488 667
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		1 554 796	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	2 706 216
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		6 890 296	-1 217 549
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-4 248 667	-160 457
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 210 543	3 371 000
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		-1 038 125	3 210 543



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

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.

VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

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.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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.

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.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.

Note 2 Varer

Varelager	2022	2021
Lager av innkjøpte handelsvarer	18 110 445	13 338 186
Sum varelager	18 110 445	13 338 186

Varekostnad	2022	2021
Innkjøp av ferdigvarer	71 631 419	62 097 048
Beholdningsendring varelager	-5 255 446	1 794 735
Sum varekostnad	66 375 973	63 891 783



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNSKOSTNADER

	2022	2021
Lønninger	-4 944	33 057
Arbeidsgiveravgift	0	5 025
Pensjonskostnader	0	68 803
Andre ytelser	77 374	30 627
Sum	72 430	137 512

Selskapet har i 2022 sysselsatt 0 årsverk.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 108 470 eks. mva.

Note 4 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	372 910	259 300	632 210
- Avgang solgte driftsmidler	0	-259 300	-259 300
Anskaffelseskost 31.12.2022	372 910	0	372 910
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2022	370 910	258 300	629 210
- Tilbakeført avskrivning	0	-258 300	-258 300
Akk. avskrivninger 31.12.2022	370 910	0	370 910
Bokført verdi per 31.12.2022	2 000	0	2 000
Avskrivningssatser	20%	10-20%	



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2022	2021
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	664 746	0
Annen renteinntekt	13 829	45 287
Valutagevinst (agio)	569 741	1 060 603
Annen finansinntekt	238	125 012
Sum finansinntekter	1 248 554	1 230 902
Finanskostnader	2022	2021
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	268 300	185 959
Annen rentekostnad	466 749	927 215
Annen finanskostnad (disagio)	1 315 831	1 162 051
Sum finanskostnader	2 050 879	2 275 224



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 6 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 001 281	1 988 468
Endring i utsatt skattefordel	27 402	294 689
Skattekostnad ordinært resultat	2 028 683	2 283 157
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	9 217 720	10 228 548
Permanente forskjeller	3 563	149 432
Endring i midlertidige forskjeller	-124 557	-10 896
Avgitt konsernbidrag	-1 578 512	-7 170 623
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-1 328 598
Skattepliktig inntekt	7 518 213	1 867 862
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	2 001 280	1 988 467
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-347 273	-1 577 537
Sum betalbar skatt i balansen	1 654 007	410 930
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	9 217 720	10 228 548
Beregnet skatt av resultat før skatt	2 027 898	2 250 281
Skatteeffekt av permanente forskjeller	784	32 875
Sum	2 028 682	2 283 156
Effektiv skattesats	22,0 %	22,3 %

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-91 676	-140 410	-48 734
Varebeholdning	0	-120 000	-120 000
Fordringer	-34 891	9 286	44 177
Sum	-126 567	-251 124	-124 557
Grunnlag for utsatt skattefordel	-126 567	-251 124	-124 557
Utsatt skattefordel (22 %)	-27 845	-55 247	-27 403



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	3 413 320	1 312 500	2 348 353	7 074 173
Årets resultat			7 189 037	7 189 037
Konsernbidrag avgitt			-7 087 623	-7 087 623
Pr 31.12.2022	3 413 320	1 312 500	2 449 767	7 175 587

Note 8 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2022	31.12.2021
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	20 500 000	8 000 000
Lån til Gaia World Collection	1 299 895	3 300 000
Lån til Tellus Wine & Spirits	839 535	1 400 000
Lån til Egge AS	3 800 000	0
Lån til Pur Jus Wine Agency AS	450 000	0
Sum	26 889 430	12 700 000
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	16 492 016	7 951 258
Sum	16 492 016	7 951 258
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	23 458 557	36 522 034
Sum	23 458 557	36 522 034

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 25 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 16 492 016 pr 31.12.2022, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	26 889 430	12 700 000
Andre kortsiktige fordringer konsern	1 242 823	5 729 734
Sum	28 132 253	18 429 734
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	10 465 500	5 130 000
Leverandørgjeld innen konsern	3 007 046	567 919
Annen kortsiktig gjeld konsern	9 084 496	8 635 561
Sum	22 557 042	14 333 480

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	4 706 675
Chaeos Holding AS	991851372	230 744
Gaia Gruppen AS	991851410	1 000 000
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	169 222
Horizon Wines AS	993880329	38 263
Egge Gård AS	917750947	1 058 608
Sum		7 203 512

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 10 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr 530 979.

Note 11 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0