



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 914 445 426  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: COLUMBI SERVICES AS  
Forretningsadresse: Tykkemyr 27  
1597 MOSS

### 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: Karianne Torjussen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.04.2024

### 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, 27.04.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		14 312 771	7 537 784
Annen driftsinntekt		15 937	105
<b>Sum inntekter</b>		<b>14 328 708</b>	<b>7 537 889</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 927 889	649 236
Lønnskostnad	1, 2, 3	8 546 616	5 306 242
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		235 654	7 032
Annen driftskostnad		2 088 914	1 286 704
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 799 072</b>	<b>7 249 214</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 529 635</b>	<b>288 676</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		262	60
Annen finansinntekt		0	806
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>262</b>	<b>866</b>
Annen rentekostnad		31 614	8 867
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-31 614</b>	<b>-8 867</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-31 352</b>	<b>-8 001</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>1 498 283</b>	<b>280 674</b>
Skattekostnad	4, 5	274 780	61 747
<b>Årsresultat</b>		<b>1 223 503</b>	<b>218 927</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		500 000	0
Udekket tap		530 718	0
Annen egenkapital		192 786	218 927
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>1 223 504</b>	<b>218 927</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.		840 000	1 050 000
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>840 000</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		85 030	0
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>85 030</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>925 030</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 530 113	867 837
Andre kortsiktige fordringer		176 616	110 414
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 706 729</b>	<b>978 251</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 661 371	1 779 504
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 661 371</b>	<b>1 779 504</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 368 100</b>	<b>2 757 754</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	300 000	300 000
Overkurs	6	38 302	38 302
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>338 302</b>	<b>338 302</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6	192 786	246 311
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>192 786</b>	<b>246 311</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>531 088</b>	<b>584 613</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4, 5	29 421	33 047
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>29 421</b>	<b>33 047</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld		800 000	650 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>800 000</b>	<b>650 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>829 421</b>	<b>683 047</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		326 755	231 742
Betalbar skatt	4, 5	278 406	0
Skyldige offentlige avgifter		1 069 740	681 690
Utbytte		500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		757 720	1 626 662
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 932 622</b>	<b>2 540 095</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 762 043</b>	<b>3 223 142</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 374594

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 914 445 426  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
Forretningsadresse: Tykkemyr 27  
1597 MOSS

#### 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: Karianne Torjussen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.04.2024

#### 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, 22.05.2024



Organisasjonsnr: 914 445 426  
COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		14 312 771	7 537 784
Annen driftsinntekt		15 937	105
<b>Sum inntekter</b>		<b>14 328 708</b>	<b>7 537 889</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 927 889	649 236
Lønnskostnad	1, 2, 3	8 546 616	5 306 242
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		235 654	7 032
Annen driftskostnad		2 088 914	1 286 704
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 799 072</b>	<b>7 249 214</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 529 635</b>	<b>288 676</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		262	60
Annen finansinntekt		0	806
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>262</b>	<b>866</b>
Annen rentekostnad		31 614	8 867
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-31 614</b>	<b>-8 867</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-31 352</b>	<b>-8 001</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>1 498 283</b>	<b>280 674</b>
Skattekostnad	4, 5	274 780	61 747
<b>Årsresultat</b>		<b>1 223 503</b>	<b>218 927</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		500 000	0
Udekket tap		530 718	0
Annen egenkapital		192 786	218 927
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>1 223 504</b>	<b>218 927</b>



Organisasjonsnr: 914 445 426  
COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.		840 000	1 050 000
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>840 000</b>	<b>1 050 000</b>

#### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		85 030	0
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>85 030</b>	<b>0</b>

#### Finansielle anleggsmidler

<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
--	--	----------	----------

<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>925 030</b>	<b>1 050 000</b>
--------------------------	--	----------------	------------------

#### Omløpsmidler

##### Varer

<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
------------------	--	----------	----------

#### Fordringer

Kundefordringer	1 530 113	867 837
Andre kortsiktige fordringer	176 616	110 414
<b>Sum fordringer</b>	<b>1 706 729</b>	<b>978 251</b>

#### Investeringer

<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
--------------------------	--	----------	----------

#### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	1 661 371	1 779 504
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>	<b>1 661 371</b>	<b>1 779 504</b>

<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>3 368 100</b>	<b>2 757 754</b>
-------------------------	------------------	------------------

<b>SUM EIENDELER</b>	<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>
----------------------	------------------	------------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

Innskutt egenkapital



Aksjekapital	6	300 000	300 000
Overkurs	6	38 302	38 302
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>338 302</b>	<b>338 302</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6	192 786	246 311
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>192 786</b>	<b>246 311</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>531 088</b>	<b>584 613</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4, 5	29 421	33 047
<b>Sum avsetninger for forpliktelses</b>		<b>29 421</b>	<b>33 047</b>
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		800 000	650 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>800 000</b>	<b>650 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>829 421</b>	<b>683 047</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		326 755	231 742
Betalbar skatt	4, 5	278 406	0
Skyldige offentlige avgifter		1 069 740	681 690
Utbytte		500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		757 720	1 626 662
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 932 622</b>	<b>2 540 095</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 762 043</b>	<b>3 223 142</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>



Organisasjonsnr: 914 445 426  
COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS

**NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP** - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

## Note

1

### Antall årsverk i regnskapsåret

10.37

## Note

2

### Spesifisering av resultatregnskapet



## Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6492940.00	4058147.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1087151.00	645023.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	489337.00	191559.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	477187.00	411512.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8546615.00	5306241.00

## Note

### Ekstraordinære inntekter og kostnader

<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>	



Beholdning av egne aksjer                      Antall                      Pålydende                      Andel av aksjek.



Til generalforsamlingen i Columbi Regnskap & Rådgivning AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Columbi Regnskap & Rådgivning AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 223 503. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med revisjonen 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom

.....  
Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss  
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no  
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Moss, 15. mars 2024  
**Krogh Revisjon AS**



Nils-Kristian Krogh  
Statsautorisert revisor



Årsoppgjør for

**COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS**

914445426

01.01.2023 - 31.12.2023

Innhold	Side
Resultatregnskap	2
Eiendeler	3
Egenkapital og gjeld	4
Noter	5



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		14 312 771	7 537 784
Annen driftsinntekt		15 937	105
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>14 328 708</b>	<b>7 537 889</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-1 927 889	-649 236
Lønnskostnad	1, 2, 3	-8 546 616	-5 306 242
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-235 654	-7 032
Annen driftskostnad		-2 088 914	-1 286 704
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-12 799 072</b>	<b>-7 249 214</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 529 635</b>	<b>288 676</b>
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		262	60
Annen finansinntekt		0	806
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>262</b>	<b>866</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		-31 614	-8 867
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-31 614</b>	<b>-8 867</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-31 352</b>	<b>-8 001</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>1 498 283</b>	<b>280 674</b>
Skattekostnad	4, 5	-274 780	-61 747
<b>Årsresultat</b>		<b>1 223 503</b>	<b>218 927</b>
<b>Overføringer</b>			
Ordinært utbytte		500 000	0
Annen egenkapital		192 786	218 927
Overføring EK kjøp AS		530 718	0
<b>Sum overføringer</b>		<b>1 223 503</b>	<b>218 927</b>



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.		840 000	1 050 000
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>840 000</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		85 030	0
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>85 030</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>925 030</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 530 113	867 837
Andre kortsiktige fordringer		176 616	110 414
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 706 729</b>	<b>978 251</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 661 371	1 779 504
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 661 371</b>	<b>1 779 504</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 368 100</b>	<b>2 757 754</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	300 000	300 000
Overkurs	6	38 302	38 302
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>338 302</b>	<b>338 302</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6	192 786	246 311
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>192 786</b>	<b>246 311</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>531 088</b>	<b>584 613</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning og forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	4, 5	29 421	33 047
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>29 421</b>	<b>33 047</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld		800 000	650 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>800 000</b>	<b>650 000</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		326 755	231 742
Betalbar skatt	4, 5	278 406	0
Skyldige offentlige avgifter		1 069 740	681 690
Utbytte		500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		757 720	1 626 662
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 932 622</b>	<b>2 540 095</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 762 043</b>	<b>3 223 142</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 293 130</b>	<b>3 807 754</b>

Moss, 13.03.2024

Tor Egil Kristensen  
styrets leder

Morten Odvar Sætra  
styremedlem

Jens Erik Mjølnerød  
styremedlem

Karianne Torjussen  
styremedlem / daglig leder



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Noter

### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

### Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

10,37



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	6 492 940	4 058 147
Arbeidsgiveravgift	1 087 151	645 023
Pensjonskostnader	489 337	191 559
Andre relaterte ytelser	477 187	411 512
<b>Sum</b>	<b>8 546 615</b>	<b>5 306 241</b>

## Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

## Note 4 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	278 406	0
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-3 626	61 747
<b>Skattekostnad</b>	<b>274 780</b>	<b>61 747</b>
<b>Skattepliktig inntekt</b>		
Resultat før skatt	1 498 283	280 674
+/- Endring i midlertidige forskjeller	96 759	-230 409
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-329 558	-50 265
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>1 265 484</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>		
Betalbar skatt på årets resultat	278 406	0
Sum betalbar skatt i balansen	278 406	0

## Note 5 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	174 801	147 853	26 948
Omløpsmidler	21 200	-14 121	35 321
Fremførbart underskudd	-45 784	0	-45 784
<b>Netto forskjeller</b>	<b>150 217</b>	<b>133 732</b>	<b>16 485</b>
<b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b>	<b>150 217</b>	<b>133 732</b>	<b>16 485</b>
<b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>	<b>33 047</b>	<b>29 421</b>	<b>3 626</b>



COLUMBI REGNSKAP & RÅDGIVNING AS  
914 445 426

## Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	300 000	38 302	246 311	0	584 613
Årsresultat	0	0	692 786	530 718	1 223 503
Avsatt utbytte	0	0	-500 000	0	-500 000
Andre endringer	0	0	-246 311	-530 718	-777 028
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>300 000</b>	<b>38 302</b>	<b>192 786</b>	<b>0</b>	<b>531 088</b>

### Mer om egenkapital

Datterselskapet Amni Regnskap AS er fusjonert inn i morselskapet Columbi Regnskap & Rådgivning AS med virkning fra 01.01.2023.

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 7 pages before this page  
Dokumentet inneholder 7 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 7 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument inneholder 7 sider før denne side

Detta dokument innehåller 7 sidor före denna sida

**Tor Egil Kristensen**

7e3d3db6-efde-4576-be7a-e83b78bea69a - 2024-03-18 14:24:16 UTC +02:00  
BankID - 6195624b-3833-4935-8791-93a58f0c64aa - NO

**Karianne Torjussen**

732f232c-dc66-4acb-b6fe-adb18a42bce4 - 2024-03-18 15:05:05 UTC +02:00  
BankID - 2d1f8e76-7672-49c2-bef0-2dbc1b411a88 - NO

**Morten Sætra**

216b341d-2bb4-4937-a5b5-a51777aee018 - 2024-03-19 07:54:43 UTC +02:00  
BankID - 0c3a7120-ace4-4885-aabf-9c7c7544b2eb - NO

**Jens Erik Mjølnerød**

4cd4f670-53e4-4a6f-9076-0f6afd3e7fd0 - 2024-03-21 08:51:39 UTC +02:00  
BankID - e674ba9b-59ab-435c-ad44-ae148735bebb - NO

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmapresteringsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberovende

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet  
<https://sign.visma.net/nb/document-check/666b275a-c2a8-4cf7-b916-d7f82c18a1eb>

visma sign  
www.vismasign.com