



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 277 802
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS
Forretningsadresse: Torgallmenningen 3A
5014 BERGEN

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: KALIYUGARASAN THINESHKMAR

Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

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, 24.06.2025



Brønnøysundregistrene

Brønnøysundregistrene Årsregnskap regnskapsåret 2023 for 920277802

Postadresse: 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	20 973 553	21 904 973
Annen driftsinntekt		396 569	843 578
Sum inntekter		21 370 123	22 748 550
Kostnader			
Varekostnad		12 421 370	12 644 082
Lønnskostnad	2	4 796 703	4 227 239
Annen driftskostnad		5 045 423	5 404 404
Sum kostnader		22 263 496	22 275 725
Driftsresultat		-893 373	472 825
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		51 653	19 949
Annen finansinntekt		2 994	2 886
Sum finansinntekter		54 647	22 835
Annen rentekostnad		5 706	6 854
Sum finanskostnader		5 706	6 854
Netto finans		48 941	15 981
Ordinært resultat før skattekostnad		-844 432	488 806
Skattekostnad på resultat	3		111 358
Ordinært resultat etter skattekostnad		-844 432	377 448
Årsresultat		-844 432	377 448
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-844 432	377 448
Totalresultat		-844 432	377 448
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	4	100 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital	4		377 448
Overført fra annen egenkapital	4	-944 432	
Sum overføringer og disponeringer		-844 432	377 448



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler	6		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5, 6	477 218	790 051
Fordringer			
Kundefordringer	7	14 920	42 456
Andre kortsiktige fordringer	8	352 537	137 394
Sum fordringer		367 457	179 850
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	2 339 245	3 578 770
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 339 245	3 578 770
Sum omløpsmidler		3 183 920	4 548 671
SUM EIENDELER		3 183 920	4 548 671
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Overkurs	4		
Annen innskutt egenkapital	4		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	801 511	1 745 943
Sum opptjent egenkapital		801 511	1 745 943
Sum egenkapital		831 511	1 775 943
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser		-11 948	-11 948
Utsatt skatt	3		
Sum avsetninger for forpliktelser		-11 948	-11 948
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Øvrig langsiktig gjeld	6	36 000	255 000
Sum annen langsiktig gjeld		36 000	255 000
Sum langsiktig gjeld		24 052	243 052
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 574 708	1 554 128
Betalbar skatt	3		111 358
Skyldig offentlige avgifter		191 173	268 493
Utbytte	4	100 000	
Annen kortsiktig gjeld		462 476	595 697
Sum kortsiktig gjeld		2 328 357	2 529 676
Sum gjeld		2 352 409	2 772 728
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 183 920	4 548 671



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 497852

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 277 802
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS
Forretningsadresse: Torgallmenningen 3A
5014 BERGEN

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: KALIYUGARASAN THINESHKMAR
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

Revisjon

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, 19.06.2024



Organisasjonsnr: 920 277 802
BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	20 973 553	21 904 973
Annen driftsinntekt		396 569	843 578
Sum inntekter		21 370 123	22 748 550
Kostnader			
Varekostnad		12 421 370	12 644 082
Lønnskostnad	2	4 796 703	4 227 239
Annen driftskostnad		5 045 423	5 404 404
Sum kostnader		22 263 496	22 275 725
Driftsresultat		-893 373	472 825
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		51 653	19 949
Annen finansinntekt		2 994	2 886
Sum finansinntekter		54 647	22 835
Annen rentekostnad		5 706	6 854
Sum finanskostnader		5 706	6 854
Netto finans		48 941	15 981
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	3	-844 432	488 806
Ordinært resultat etter skattekostnad		-844 432	377 448
Årsresultat		-844 432	377 448
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-844 432	377 448
Totalresultat		-844 432	377 448
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	4	100 000	
Avsatt til annen egenkapital	4		377 448
Overført fra annen egenkapital	4	-944 432	
Sum overføringer og disponeringer		-844 432	377 448



Organisasjonsnr: 920 277 802
BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler	6		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5, 6	477 218	790 051
Fordringer			
Kundefordringer	7	14 920	42 456
Andre kortsiktige fordringer	8	352 537	137 394
Sum fordringer		367 457	179 850
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	9	2 339 245	3 578 770
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 339 245	3 578 770
Sum omløpsmidler		3 183 920	4 548 671
SUM EIENDELER		3 183 920	4 548 671
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Overkurs	4		
Annen innskutt egenkapital	4		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	801 511	1 745 943
Sum opptjent egenkapital		801 511	1 745 943
Sum egenkapital		831 511	1 775 943
Gjeld			



Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser		-11 948	-11 948
Utsatt skatt	3		
Sum avsetninger for forpliktelser		-11 948	-11 948
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6		
Øvrig langsiktig gjeld	6	36 000	255 000
Sum annen langsiktig gjeld		36 000	255 000
Sum langsiktig gjeld		24 052	243 052
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 574 708	1 554 128
Betalbar skatt	3		111 358
Skyldig offentlige avgifter		191 173	268 493
Utbytte	4	100 000	
Annen kortsiktig gjeld		462 476	595 697
Sum kortsiktig gjeld		2 328 357	2 529 676
Sum gjeld		2 352 409	2 772 728
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 183 920	4 548 671



Organisasjonsnr: 920 277 802
BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
11.00

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



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Stortorvet 7, 0155 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, 0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS som 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 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 konklusjon

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 skyldes misligheter eller feil og 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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Oslo, 16. mai 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Anja Maan
statsautorisert revisor

Penneo document key: 7A7L8-5B70U-Q5ZTD-4G8TI-Z4SN4-NM6UQ



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."

Maan, Anja

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-370042

IP: 141.195.xxx.xxx

2024-05-16 18:39:05 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 7A7L8-5B7OU-Q5ZTD-4G8TI-Z4SN4-NM6UQ

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>



RESULTATREGNSKAP

BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	20 973 553	21 904 973
Annen driftsinntekt		396 569	843 578
Sum driftsinntekter		21 370 123	22 748 550
Varekostnad		12 421 370	12 644 082
Lønnskostnad	2	4 796 703	4 227 239
Annen driftskostnad		5 045 423	5 404 404
Sum driftskostnader		22 263 496	22 275 725
Driftsresultat		-893 373	472 825
Annen renteinntekt		51 653	19 949
Annen finansinntekt		2 994	2 886
Annen rentekostnad		5 706	6 854
Resultat av finansposter		48 941	15 981
Resultat før skattekostnad		-844 432	488 806
Skattekostnad på resultat	3	0	111 358
Resultat		-844 432	377 448
Årsresultat		-844 432	377 448
Avsatt til utbytte	4	100 000	0
Avsatt til annen egenkapital	4	0	377 448
Overført fra annen egenkapital	4	944 432	0
Sum overføringer		-844 432	377 448



BALANSE

BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

	Note	2023	2022
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	5, 6	477 218	790 051
FORDRINGER			
Kundefordringer	7	14 920	42 456
Andre kortsiktige fordringer	8	352 537	137 394
Sum fordringer		367 457	179 850
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	2 339 245	3 578 770
Sum omløpsmidler		3 183 920	4 548 671
Sum eiendeler		3 183 920	4 548 671



BALANSE

BUTIKKDRIFT KALIYUGARASAN AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	4	801 511	1 745 943
Sum opptjent egenkapital		801 511	1 745 943
Sum egenkapital		831 511	1 775 943
GJELD			
Pensjonsforpliktelser		-11 948	-11 948
Sum avsetning for forpliktelser		-11 948	-11 948
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Øvrig langsiktig gjeld	6	36 000	255 000
Sum annen langsiktig gjeld		36 000	255 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 574 708	1 554 128
Betalbar skatt	3	0	111 358
Skyldig offentlige avgifter		191 173	268 493
Utbytte	4	100 000	0
Annen kortsiktig gjeld		462 476	595 697
Sum kortsiktig gjeld		2 328 357	2 529 676
Sum gjeld		2 352 409	2 772 728
Sum egenkapital og gjeld		3 183 920	4 548 671

Bergen, 15.05.2024
Styret i Butikkdrift Kaliyugarasan AS

KALIYUGARASAN THINESHKMAR
styreleder/daglig leder



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. I samsvar med regnskapslovens § 4-5 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

SALGSINNETEKTER

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV BALANSEPOSTER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

VAREBEHOLDNINGER

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

FORØVRIG ER FØLGENDE REGNSKAPSPRINSIPPER ANVENDT

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

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



Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	4 085 422	3 596 592
Arbeidsgiveravgift	606 237	553 208
Pensjonskostnader	86 671	61 765
Andre ytelser	18 373	15 674
Sum	4 796 703	4 227 239

Gjennomsnittlig antall årsverk: 11

Daglig leder har lån til selskapet på kr 35 663. Lånet er ikke renteberegnet.

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	111 358
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	111 358
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-844 432	488 806
Permanente forskjeller	30 410	17 368
Endring i midlertidige forskjeller	57 808	0
Skattepliktig inntekt	-756 214	506 174
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	111 358
Sum betalbar skatt i balansen	0	111 358

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
Varebeholdning	-57 808	0	57 808
Sum	-57 808	0	57 808
Akkumulert fremførbart underskudd	-756 214	0	756 214
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	814 022	0	-814 022
Utsatt skattefordel / skatt (22 %)	0	0	0

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



Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 01.01.2023	30 000	1 745 943	1 775 943
Årets resultat		-844 432	-844 432
Avsatt utbytte		-100 000	-100 000
Pr 31.12.2023	30 000	801 511	831 511

Note 5 Varer

	2023	2022
Lager av innkjøpte handelsvarer	535 026	790 051
Avsetning for ukurans	57 808	
Sum	477 218	790 051

Varelager er innkjøpte ferdigvarer, avsatt for ukurans.

Note 6 Pantstillelser og garantier

	2023	2022
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Øvrig langsiktig gjeld (inkl.finansiell leasing)	36 000	255 000
Sum	36 000	255 000
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	477 218	790 051
Sum	477 218	790 051

Langsiktig gjeld er oppstartslån fra Reitan Convenience Norway AS som forfaller ved utløp av franchisekontrakt.

Note 7 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	14 920	42 456
Avsetning til tap	0	0
Sum	14 920	42 456

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.



Note 8 Andre kortsiktige fordringer

	2023	2022
Andre kortsiktige fordringer	352 537	137 394
Sum	352 537	137 394

Note 9 Bankinnskudd

Det finnes ingen bundne skattetrekksmidler. Skattetrekket er dekket gjennom Reitan Convenience Norway AS' skattetrekksgaranti.