



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 994 487 345  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: MØLLEBYEN CAFE DRIFT AS  
Forretningsadresse: Fossen 20  
1530 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: Kjetil Zazzera  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

### Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 02.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		10 908 480	10 117 698
Offentlig tilskudd			219 384
Annen driftsinntekt		570 107	472 627
<b>Sum inntekter</b>		<b>11 478 587</b>	<b>10 809 709</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		3 722 475	3 381 689
Lønnskostnad	1	5 233 383	5 345 405
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	81 400	82 927
Annen driftskostnad		2 689 352	2 244 920
<b>Sum kostnader</b>		<b>11 726 610</b>	<b>11 054 940</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-248 024</b>	<b>-245 231</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		962	
Annen finansinntekt		958	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 920</b>	
Annen rentekostnad		31 999	27 109
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>31 999</b>	<b>27 109</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-30 079</b>	<b>-27 109</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-278 103</b>	<b>-272 340</b>
Skattekostnad på resultat		12 115	-750
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-204 299	
Overført fra annen egenkapital		-85 919	-271 590
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel			12 115
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>12 115</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	190 070	245 558
<b>Sum varige driftsmidler</b>	2	<b>190 070</b>	<b>245 558</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer		285 420	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>285 420</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>475 490</b>	<b>257 673</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Lager av varer og annen beholdning		186 067	227 847
<b>Sum varer</b>		<b>186 067</b>	<b>227 847</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		220 734	120 986
Andre kortsiktige fordringer		32 327	377 035
<b>Sum fordringer</b>		<b>253 061</b>	<b>498 021</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 259 441	1 399 162
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 259 441</b>	<b>1 399 162</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 698 569</b>	<b>2 125 030</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 174 060</b>	<b>2 382 703</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3		85 919
Udekket tap		204 299	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-204 299</b>	<b>85 919</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-104 299</b>	<b>185 919</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		326 228	364 890
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>326 228</b>	<b>364 890</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>326 228</b>	<b>364 890</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		183 793	236 876
Skyldig offentlige avgifter		621 499	572 216
Annen kortsiktig gjeld		1 146 838	1 022 802
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 952 130</b>	<b>1 831 894</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 278 358</b>	<b>2 196 784</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 174 059</b>	<b>2 382 703</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 579523

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 994 487 345  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: MØLLEBYEN CAFE DRIFT AS  
Forretningsadresse: Fossen 20  
1530 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: Kjetil Zazzera  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

#### 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, 04.07.2024



Organisasjonsnr: 994 487 345  
MØLLEBYEN CAFE DRIFT AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		10 908 480	10 117 698
Offentlig tilskudd			219 384
Annen driftsinntekt		570 107	472 627
<b>Sum inntekter</b>		<b>11 478 587</b>	<b>10 809 709</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		3 722 475	3 381 689
Lønnskostnad	1	5 233 383	5 345 405
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	81 400	82 927
Annen driftskostnad		2 689 352	2 244 920
<b>Sum kostnader</b>		<b>11 726 610</b>	<b>11 054 940</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-248 024</b>	<b>-245 231</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		962	
Annen finansinntekt		958	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 920</b>	
Annen rentekostnad		31 999	27 109
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>31 999</b>	<b>27 109</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-30 079</b>	<b>-27 109</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
<b>Skattekostnad på resultat</b>		<b>-278 103</b>	<b>-272 340</b>
Skattekostnad på resultat		12 115	-750
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-204 299	
Overført fra annen egenkapital		-85 919	-271 590
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>





Organisasjonsnr: 994 487 345  
MØLLEBYEN CAFE DRIFT AS

## BALANSE

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

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel			12 115
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>12 115</b>

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	2	190 070	245 558
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>2</b>	<b>190 070</b>	<b>245 558</b>

##### Finansielle anleggsmidler

Andre langsiktige fordringer		285 420	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>285 420</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>475 490</b>	<b>257 673</b>

#### Omløpsmidler

##### Varer

Lager av varer og annen beholdning		186 067	227 847
<b>Sum varer</b>		<b>186 067</b>	<b>227 847</b>

##### Fordringer

Kundefordringer		220 734	120 986
Andre kortsiktige fordringer		32 327	377 035
<b>Sum fordringer</b>		<b>253 061</b>	<b>498 021</b>

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.		1 259 441	1 399 162
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 259 441</b>	<b>1 399 162</b>

<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 698 569</b>	<b>2 125 030</b>
-------------------------	--	------------------	------------------

<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 174 060</b>	<b>2 382 703</b>
----------------------	--	------------------	------------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000



<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3		85 919
Udekket tap		204 299	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-204 299</b>	<b>85 919</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-104 299</b>	<b>185 919</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		326 228	364 890
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>326 228</b>	<b>364 890</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>326 228</b>	<b>364 890</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		183 793	236 876
Skyldig offentlige avgifter		621 499	572 216
Annen kortsiktig gjeld		1 146 838	1 022 802
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 952 130</b>	<b>1 831 894</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 278 358</b>	<b>2 196 784</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 174 059</b>	<b>2 382 703</b>



Organisasjonsnr: 994 487 345  
MØLLEBYEN CAFE DRIFT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

**Note**

1

Antall årsverk i regnskapsåret  
18.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

**Konsernregnskap**

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

**Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen**

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Bernt Ankers gate 17  
1534 Moss  
www.bdo.no

## Uavhengig revisors beretning

### Til generalforsamlingen Møllebyen Cafe Drift AS

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Møllebyen Cafe Drift AS.

#### Årsregnskapet består:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- 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 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.

#### Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 3 som angir at selskapet har pådratt seg et tap i regnskapsåret 2023, og at det er satt i verk flere tiltak for å snu den negative økonomiske utviklingen. Fortsatt drift forutsetter at tiltakene som er beskrevet i note 3 blir iverksatt og gir forventet positiv effekt.

Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

#### Styret 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 regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

BDO AS

Trine Gulestø  
statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 8PMMP-UE7TC-LNH2F-PS7JN-F0V5Y-3KZ4F



# 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."

## Gulestø, Trine

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5990-4-2300465

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-06-28 08:27:22 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 8PMMP-UE7TC-LNH2F-PS7JN-FOV5Y-3KZ4F

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



# Årsregnskap 2023 Møllebyen Cafe Drift AS



## Resultatregnskap Møllebyen Cafe Drift AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		10 908 480	10 117 698
Offentlig tilskudd		0	219 384
Annen driftsinntekt		548 017	459 627
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>11 478 587</b>	<b>10 809 709</b>
Varekostnad		3 722 475	3 381 689
Lønnskostnad	1	5 233 383	5 345 405
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	81 400	82 927
Annen driftskostnad		2 689 352	2 244 920
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>11 726 610</b>	<b>11 054 940</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-248 024</b>	<b>-245 231</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		962	0
Annen finansinntekt		958	0
Annen rentekostnad		31 999	27 109
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-30 079</b>	<b>-27 109</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-278 103</b>	<b>-272 340</b>
Skattekostnad på resultat		12 115	-750
<b>Årsresultat</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>
<b>Overføringer</b>			
Overført til udekket tap		204 299	0
Overført fra annen egenkapital		85 919	271 590
<b>Sum overføringer</b>		<b>-290 218</b>	<b>-271 590</b>



## Balanse Møllebyen Cafe Drift AS

Eiendeler	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel		0	12 115
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>0</b>	<b>12 115</b>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	190 070	245 558
<b>Sum varige driftsmidler</b>	2	<b>190 070</b>	<b>245 558</b>
Andre langsiktige fordringer		285 420	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>285 420</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>475 490</b>	<b>257 673</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		186 067	227 847
<b>Sum varer</b>		<b>186 067</b>	<b>227 847</b>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		220 734	120 986
Andre kortsiktige fordringer		32 327	377 035
<b>Sum fordringer</b>		<b>253 061</b>	<b>498 021</b>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 259 441	1 399 162
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l</b>		<b>1 259 441</b>	<b>1 399 162</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 698 569</b>	<b>2 125 030</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>2 174 060</b>	<b>2 382 703</b>



## Balanse Møllebyen Cafe Drift AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	3	0	85 919
Udekket tap		-204 299	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-204 299</b>	<b>85 919</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-104 299</b>	<b>185 919</b>
<b>Gjeld</b>			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		326 228	364 890
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>326 228</b>	<b>364 890</b>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		183 793	236 876
Skyldig offentlige avgifter		621 499	572 216
Annen kortsiktig gjeld		1 146 838	1 022 802
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 952 130</b>	<b>1 831 894</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 278 358</b>	<b>2 196 784</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>2 174 059</b>	<b>2 382 703</b>

Sted, dato: \_\_\_\_\_,  
Styret i Møllebyen Cafe Drift AS

\_\_\_\_\_  
Kjetil Zazzera  
styreleder / daglig leder

\_\_\_\_\_  
Daniel Morillo Mikkelsen  
styremedlem



## Noter til regnskapet 2023

### Regnskapsprinsipper

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

### Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

### Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet.

### Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

### Skatt

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

Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skattefordel som kan balanseføres og utsatt skatt er oppført netto i balansen.



## Noter til regnskapet 2023

### Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	4 571 032	4 624 170
Arbeidsgiveravgift	687 009	594 044
Pensjonskostnader	120 939	118 544
Andre ytelser	-145 597	8 647
<b>Sum</b>	<b>5 233 383</b>	<b>5 345 405</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 18 18

### Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	569 197	569 197
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	25 911	25 911
= Anskaffelseskost 31.12.23	<b>595 108</b>	<b>595 108</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	405 038	405 038
= Bokført verdi 31.12.23	<b>190 070</b>	<b>190 070</b>
Årets ordinære avskrivninger	81 400	81 400
Økonomisk levetid	3-10 år	

### Note 3 Fortsatt drift

Prisene er satt opp i 2024 og det vurderes ytterligere prisøkning i år. Selskaps ledelse er meget kostnadsbevisste og det kuttet der det kan. Vi jobber med å effektivisere og minske lønnskostnadene ved å ta i bruk selvbetjent løsninger i form av programmer osv.

Vi trenger flere ben og stå på og i den forbindelse åpner vi en avdeling til som skal gi mer inntekter uten å øke lønnskosten. Vi benytter de vi allerede har i dag. Vi er litt forsinket med prosjektet, men vi får med oss høysesong mot slutten av 2024.

Med disse tiltakene, har styret stor tro på positiv drift fremover. Om disse tiltakene ikke skulle ha den innvirkning og effekt styret ønsker må vi vurdere andre tiltak som også kan innebære avvikling.