



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 913 587 979  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VARME & KJØLESERVICE AS  
Forretningsadresse: Nedstrandsvegen 1293  
5560 NEDSTRAND

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### 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: Kristian Ertenstein  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.07.2023

### 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, 05.06.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 291 327	1 055 193
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 291 327</b>	<b>1 055 193</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		826 035	506 627
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	3 617	126 974
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	54 632	67 132
Annen driftskostnad	6	269 916	239 209
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 154 200</b>	<b>939 943</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>137 127</b>	<b>115 250</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1</b>	
Annen rentekostnad		5 584	5 614
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>5 584</b>	<b>5 614</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 583</b>	<b>-5 614</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>131 544</b>	<b>109 636</b>
Skattekostnad		34 074	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>97 470</b>	<b>109 637</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap			108 907
Annen egenkapital		97 470	729
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	44 935	99 567
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>44 935</b>	<b>99 567</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>44 935</b>	<b>99 567</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		96 960	27 314
<b>Sum varer</b>		<b>96 960</b>	<b>27 314</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	125 504	100 021
Andre fordringer	8	11 920	4 917
<b>Sum fordringer</b>		<b>137 423</b>	<b>104 938</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	105 786	161 736
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>105 786</b>	<b>161 736</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>340 170</b>	<b>293 987</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>385 105</b>	<b>393 554</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11	30 000	30 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		98 199	729
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>98 199</b>	<b>729</b>
<b>Sum egenkapital</b>	11, 12	<b>128 199</b>	<b>30 729</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	41 631	72 548
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>41 631</b>	<b>72 548</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>41 631</b>	<b>72 548</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		110 584	155 730
Betalbar skatt		34 074	
Skyldige offentlige avgifter		567	34 706
Annen kortsiktig gjeld		70 049	99 841
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>215 274</b>	<b>290 278</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>256 905</b>	<b>362 826</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>385 105</b>	<b>393 554</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 707155

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 913 587 979  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VARME & KJØLESERVICE AS  
Forretningsadresse: Nedstrandsvegen 1293  
5560 NEDSTRAND

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### 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: Kristian Ertenstein  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.07.2023

#### Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet  
ikke skal revideres: Ja  
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 2022: Årsregnskap 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, 14.08.2023

---

Brønnøysundregistrene  
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund  
Telefon: 75 00 75 00  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 913 587 979  
VARME & KJØLESERVICE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 291 327	1 055 193
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 291 327</b>	<b>1 055 193</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		826 035	506 627
Lønnskostnad	1, 2, 3,	3 617	126 974
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	54 632	67 132
Annen driftskostnad	6	269 916	239 209
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 154 200</b>	<b>939 943</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>137 127</b>	<b>115 250</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1</b>	
Annen rentekostnad		5 584	5 614
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>5 584</b>	<b>5 614</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 583</b>	<b>-5 614</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad		131 544	109 636
Skattekostnad		34 074	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>97 470</b>	<b>109 637</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap			108 907
Annen egenkapital		97 470	729
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>



Organisasjonsnr: 913 587 979  
VARME & KJØLESERVICE AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2022** **2021**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,  
verktøy, kontormaskiner,  
ol.

5

44 935

99 567

**Sum varige driftsmidler**

**44 935**

**99 567**

**Sum anleggsmidler**

**44 935**

**99 567**

##### Omløpsmidler

##### Varer

Varer

96 960

27 314

**Sum varer**

**96 960**

**27 314**

##### Fordringer

Kundefordringer

7

125 504

100 021

Andre fordringer

8

11 920

4 917

**Sum fordringer**

**137 423**

**104 938**

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter  
og lignende

9

105 786

161 736

**Sum bankinnskudd,  
kontanter og lignende**

**105 786**

**161 736**

**Sum omløpsmidler**

**340 170**

**293 987**

**SUM EIENDELER**

**385 105**

**393 554**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital (100 aksjer  
à kr 300,00)

10, 11

30 000

30 000

**Sum innskutt egenkapital**

**30 000**

**30 000**

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

98 199

729

**Sum opptjent egenkapital**

**98 199**

**729**

**Sum egenkapital**

**11, 12**

**128 199**

**30 729**



<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	13	41 631
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>41 631</b>
		72 548
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>72 548</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	110 584	155 730
Betalbar skatt	34 074	
Skyldige offentlige avgifter	567	34 706
Annen kortsiktig gjeld	70 049	99 841
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>215 274</b>	<b>290 278</b>
<b>Sum gjeld</b>	<b>256 905</b>	<b>362 826</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>385 105</b>	<b>393 554</b>



Organisasjonsnr: 913 587 979  
VARME & KJØLESERVICE 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 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. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. 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. 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: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, 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 investeringsverdi 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



Note  
3

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

Note  
1

## Spesifisering av resultatregnskapet

### Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		105177.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	619.00	15449.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2997.00	6348.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3616.00	126974.00

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

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

### Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------





## Noter 2022

### Varme & Kjølservice AS

#### 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

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.

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

#### 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.

#### 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:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn		105 177
Arbeidsgiveravgift	619	15 449
Andre ytelser	2 997	6 348
<b>Sum</b>	<b>3 616</b>	<b>126 974</b>

## Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

## Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt noen årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

## Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	11 269	0	4 392

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2022	335 660
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2022</b>	<b>335 660</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022	(236 093)
Akkumulerte avskr. 31.12.2022	(290 725)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>44 935</b>
Årets avskrivninger	(54 632)
Økonomisk levetid	5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 %</b>

## Note 6 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

## Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	136 654	115 431
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(11 150)	(15 410)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>125 504</b>	<b>100 021</b>

## Note 8 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.



## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 1 664.

## Note 10 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	300,00	30 000,00
<b>Sum</b>	<b>100</b>		<b>30 000,00</b>

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Ertenstein, Kristian (Daglig leder)	100	100,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 11 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	30 000	729	30 729
Årets resultat		97 470	97 470
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>30 000</b>	<b>98 199</b>	<b>128 199</b>

## Note 12 - Fortsatt drift

Selskapets virksomhet består av utføring av diverse arbeid: montering av kjøle-, og fryseanlegg air-conditioner og varmpumper m.m., sveising og annet reparasjonsarbeid, samt mindre transportoppdrag.

Selskapets aksjekapital var tapt i 2020, men styret satt i gang tiltak i 2021 og 2022 for å endre på dette. Dette endte med positiv resultat pr. 31.12.22 som viste et overskudd. Styret er av den oppfatning at årsregnskapet med noter viser et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat for 2022. Årsregnskapet for 2022 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift.

## Note 13 - Gjeld

	Beløp
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	72 548
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	60 950

## Note 14 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	131 544	109 636
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	26 825	3 689
- Fremførbart underskudd	(3 488)	(113 325)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>154 882</b>	<b>0</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	34 074	
Sum	34 074	
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>34 074</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	34 074	
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>34 074</b>	<b>0</b>



## Note 15 - Midl. 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.

<b>Midlertidige forskjeller knyttet til:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	(7 559)	(38 644)	31 085
Omløpsmidler	(15 410)	(11 150)	(4 260)
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 488)	0	(3 488)
Netto forskjeller	(26 457)	(49 794)	23 337
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	26 457	49 794	(23 337)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 10 955



**Årsregnskap for 2022**

**Varme & Kjøleservice AS  
5560 NEDSTRAND**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter



### Resultatregnskap for 2022 Varme & Kjøleservice AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekt		1 291 327	1 055 193
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>1 291 327</b>	<b>1 055 193</b>
Varekostnad		(826 035)	(506 627)
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	(3 617)	(126 974)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	(54 632)	(67 132)
Annen driftskostnad	6	(269 916)	(239 209)
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>(1 154 200)</b>	<b>(939 943)</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>137 127</b>	<b>115 250</b>
Annen renteinntekt		1	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1</b>	<b>0</b>
Annen rentekostnad		(5 584)	(5 614)
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>(5 584)</b>	<b>(5 614)</b>
<b>Netto finans</b>		<b>(5 583)</b>	<b>(5 614)</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>131 544</b>	<b>109 636</b>
Skattekostnad		(34 074)	0
<b>Årsresultat</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>
<b>Overføringer</b>			
Udekket tap		0	108 907
Annen egenkapital		97 470	729
<b>Sum</b>		<b>97 470</b>	<b>109 636</b>



### Balanse pr. 31. desember 2022 Varme & Kjølleservice AS

	Note	2022	2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	44 935	99 567
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>44 935</b>	<b>99 567</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>44 935</b>	<b>99 567</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		96 960	27 314
<b>Sum varer</b>		<b>96 960</b>	<b>27 314</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	125 504	100 021
Andre fordringer	8	11 920	4 917
<b>Sum fordringer</b>		<b>137 423</b>	<b>104 938</b>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	105 786	161 736
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>105 786</b>	<b>161 736</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>340 170</b>	<b>293 987</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>385 105</b>	<b>393 554</b>



### Balanse pr. 31. desember 2022 Varme & Kjøleservice AS

	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11	30 000	30 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		98 199	729
Udekket tap	11	0	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>98 199</b>	<b>729</b>
<b>Sum egenkapital</b>	11, 12	<b>128 199</b>	<b>30 729</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	41 631	72 548
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>41 631</b>	<b>72 548</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>41 631</b>	<b>72 548</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		110 584	155 730
Betalbar skatt		34 074	0
Skyldige offentlige avgifter		567	34 706
Annen kortsiktig gjeld		70 049	99 841
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>215 274</b>	<b>290 276</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>256 905</b>	<b>362 826</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>385 105</b>	<b>393 554</b>

31.07.2023 Nedstrand

Kristian Ertenstein  
Styrets leder / Daglig leder



## Noter 2022

### Varme & Kjølservice AS

#### 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

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.

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

#### 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.

#### 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:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn		105 177
Arbeidsgiveravgift	619	15 449
Andre ytelser	2 997	6 348
<b>Sum</b>	<b>3 616</b>	<b>126 974</b>

## Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

## Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt noen årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

## Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	11 269	0	4 392

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2022	335 660
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2022</b>	<b>335 660</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022	(236 093)
Akkumulerte avskr. 31.12.2022	(290 725)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>44 935</b>
Årets avskrivninger	(54 632)
Økonomisk levetid	5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 %</b>

## Note 6 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

## Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	136 654	115 431
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(11 150)	(15 410)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>125 504</b>	<b>100 021</b>

## Note 8 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.



## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 1 664.

## Note 10 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	300,00	30 000,00
<b>Sum</b>	<b>100</b>		<b>30 000,00</b>

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Ertenstein, Kristian (Daglig leder)	100	100,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 11 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	30 000	729	30 729
Årets resultat		97 470	97 470
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>30 000</b>	<b>98 199</b>	<b>128 199</b>

## Note 12 - Fortsatt drift

Selskapets virksomhet består av utføring av diverse arbeid: montering av kjøle-, og fryseanlegg air-conditioner og varmpumper m.m., sveising og annet reparasjonsarbeid, samt mindre transportoppdrag.

Selskapets aksjekapital var tapt i 2020, men styret satt i gang tiltak i 2021 og 2022 for å endre på dette. Dette endte med positiv resultat pr. 31.12.22 som viste et overskudd. Styret er av den oppfatning at årsregnskapet med noter viser et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat for 2022. Årsregnskapet for 2022 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift.

## Note 13 - Gjeld

	Beløp
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	72 548
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	60 950

## Note 14 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	131 544	109 636
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	26 825	3 689
- Fremførbart underskudd	(3 488)	(113 325)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>154 882</b>	<b>0</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	34 074	
Sum	34 074	
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>34 074</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	34 074	
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>34 074</b>	<b>0</b>



## Note 15 - Midl. 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:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	(7 559)	(38 644)	31 085
Omløpsmidler	(15 410)	(11 150)	(4 260)
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 488)	0	(3 488)
Netto forskjeller	(26 457)	(49 794)	23 337
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	26 457	49 794	(23 337)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 10 955

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

This documents contains 8 pages before this page  
Dokumentet inneholder 8 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 8 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 8 sider før denne side

Detta dokument innehåller 8 sidor före denna sida

Kristian Ertenstein

85f0b53b-1ba2-4f40-ab21-af2f84cd20f3 - 2023-08-10 15:51:23 UTC +03:00  
BankID - c4a96e18-3345-4695-ad8f-08a3d180233d - NO

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet  
<https://sign.visma.net/nb/document-check/05dadd7a-27be-4c28-88c4-397bd3010858>

 **visma sign**  
www.vismasign.com