



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 942 990 855
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DELTA REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Osloveien 17
7017 TRONDHEIM

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: Christian Kjeldstad
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, 26.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 16 440 558 | 15 922 405 |
| Sum inntekter | | 16 440 558 | 15 922 405 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 11 377 476 | 9 714 149 |
| Avskrivning | 3 | 76 360 | 72 075 |
| Annen driftskostnad | 2 | 4 030 879 | 3 797 364 |
| Sum kostnader | | 15 484 715 | 13 583 588 |
| Driftsresultat | | 955 843 | 2 338 817 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 6 723 | 6 240 |
| Sum finansinntekter | | 6 723 | 6 240 |
| Annen finanskostnad | | 473 272 | 780 928 |
| Sum finanskostnader | | 473 272 | 780 928 |
| Netto finans | | -466 549 | -774 688 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 489 294 | 1 564 129 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 4 | 153 132 | 380 205 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 336 162 | 1 183 924 |
| Årsresultat | | 336 162 | 1 183 924 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Konsernbidrag | 7 | | 365 040 |
| Overføringer annen egenkapital | 7 | 336 162 | 818 884 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 336 162 | 1 183 924 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 108 713 | 102 808 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 108 713 | 102 808 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 3, 8 | 152 419 | 228 779 |
| Sum varige driftsmidler | | 152 419 | 228 779 |
| Sum anleggsmidler | | 261 132 | 331 587 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 8 | 2 191 056 | 2 919 741 |
| Andre fordringer | | 4 083 050 | 4 081 062 |
| Sum fordringer | | 6 274 106 | 7 000 803 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | 371 405 | 401 367 |
| Sum omløpsmidler | | 6 645 511 | 7 402 170 |
| SUM EIENDELER | | 6 906 643 | 7 733 757 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | 150 000 | 150 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 150 000 | 150 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Annen egenkapital | 7 | 2 063 625 | 1 727 463 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 063 625 | 1 727 463 |
| Sum egenkapital | | 2 213 625 | 1 877 463 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 8 | 346 652 | 584 989 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 346 652 | 584 989 |
| Sum langsiktig gjeld | | 346 652 | 584 989 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 200 427 | |
| Leverandørgjeld | | 633 105 | 1 209 356 |
| Betalbar skatt | 4 | 159 037 | 334 472 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 1 942 122 | 1 991 874 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 411 676 | 1 735 604 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 4 346 367 | 5 271 306 |
| Sum gjeld | | 4 693 019 | 5 856 295 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 6 906 644 | 7 733 758 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 683178

Enheten

Organisasjonsnummer: 942 990 855
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DELTA REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Osloveien 17
7017 TRONDHEIM

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: Christian Kjeldstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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, 29.07.2024

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: 942 990 855
DELTA REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 16 440 558 | 15 922 405 |
| Sum inntekter | | 16 440 558 | 15 922 405 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 11 377 476 | 9 714 149 |
| Avskrivning | 3 | 76 360 | 72 075 |
| Annen driftskostnad | 2 | 4 030 879 | 3 797 364 |
| Sum kostnader | | 15 484 715 | 13 583 588 |
| Driftsresultat | | 955 843 | 2 338 817 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 6 723 | 6 240 |
| Sum finansinntekter | | 6 723 | 6 240 |
| Annen finanskostnad | | 473 272 | 780 928 |
| Sum finanskostnader | | 473 272 | 780 928 |
| Netto finans | | -466 549 | -774 688 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 489 294 | 1 564 129 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 4 | 153 132 | 380 205 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 336 162 | 1 183 924 |
| Årsresultat | | 336 162 | 1 183 924 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Konsernbidrag | 7 | | 365 040 |
| Overføringer annen egenkapital | 7 | 336 162 | 818 884 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 336 162 | 1 183 924 |



Organisasjonsnr: 942 990 855
DELTA REGNSKAP AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 108 713 | 102 808 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 108 713 | 102 808 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 3, 8 | 152 419 | 228 779 |
| Sum varige driftsmidler | | 152 419 | 228 779 |
| Sum anleggsmidler | | 261 132 | 331 587 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 8 | 2 191 056 | 2 919 741 |
| Andre fordringer | | 4 083 050 | 4 081 062 |
| Sum fordringer | | 6 274 106 | 7 000 803 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | 371 405 | 401 367 |
| Sum omløpsmidler | | 6 645 511 | 7 402 170 |
| SUM EIENDELER | | 6 906 643 | 7 733 757 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | 150 000 | 150 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 150 000 | 150 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 7 | 2 063 625 | 1 727 463 |
| Sum opptjent egenkapital | | 2 063 625 | 1 727 463 |
| Sum egenkapital | | 2 213 625 | 1 877 463 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 8 | 346 652 | 584 989 |



| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Sum annen langsiktig gjeld | 346 652 | 584 989 |
| Sum langsiktig gjeld | 346 652 | 584 989 |
| Kortsiktig gjeld | | |
| Gjeld til | | |
| kredittinstitusjoner | 200 427 | |
| Leverandørgjeld | 633 105 | 1 209 356 |
| Betalbar skatt | 159 037 | 334 472 |
| Skyldige offentlige | | |
| avgifter | 1 942 122 | 1 991 874 |
| Annen kortsiktig gjeld | 1 411 676 | 1 735 604 |
| Sum kortsiktig gjeld | 4 346 367 | 5 271 306 |
| Sum gjeld | 4 693 019 | 5 856 295 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 6 906 644 | 7 733 758 |



Organisasjonsnr: 942 990 855
DELTA REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
6

Antall aksjer og aksjeeiere

| <u>Aksjeklasse</u> | <u>Ant. aksjer</u> | <u>Pålydende</u> | <u>Bokført verdi</u> |
|------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Ordinære aksjer | 150.00 | 1000.00 | 150000.00 |
| <u>Aksjeeiere - fritekst</u> | <u>Antall</u> | <u>Eierandel</u> | <u>Aksjeklasse</u> |
| Axcenta AS | 150.00 | 100.00% | Ordinære aksjer |
| <u>Sum</u> | <u>Sum antall</u> | <u>Sum eierandel</u> | |
| | 150.00 | 100.00% | |

Note
2

Lønn og ytelser

| <u>Lønn</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---------------------------|--------------|------------------|
| | 9573540.00 | 8235885.00 |
| <u>Arbeidsgiveravgift</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 1430186.00 | 1192035.00 |
| <u>Pensjonskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 175109.00 | 121812.00 |
| <u>Andre ytelser</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 198642.00 | 164415.00 |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 11377477.00 | 9714147.00 |

Note

Ytelser til ledende personer
Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

| <u>Ytelser</u> | <u>Lønn</u> | <u>Pensj.forpl.</u> | <u>Andre godtgj.</u> |
|----------------|-------------|---------------------|----------------------|
|----------------|-------------|---------------------|----------------------|



Trygg Revisjon AS
Statsautorisert revisor
Medlem av Den Norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Delta Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Delta Regnskap AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 336.162,-. Årsregnskapet består v balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling 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 og kontantstrømmer 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 revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift, og internasjonal Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstander) 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar 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 utilsiktede feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 ISA-ene, alltid vil avdekke feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig

Adresse

Kvitsteinvegen 32, 7027 Trondheim
E-post: trygve.bjerkeset@outlook.com

Telefon
482 59 987

Foretaksnr: 821 761 522



Trygg Revisjon AS
Statsautorisert revisor
Medlem av Den Norske Revisorforening

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Trondheim, 30.06.2024

Trygg Revisjon AS

Trygve Bjerkeset
statsautorisert revisor

Adresse

Kvitsteinvegen 32, 7027 Trondheim
E-post: trygve.bjerkeset@outlook.com

Telefon
482 59 987

Foretaksnr: 821 761 522



Delta Regnskap AS
Org.nr: 942 990 855



Årsrapport for 2023

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Resultatregnskap

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 16 440 558 | 15 922 405 |
| Sum driftsinntekter | | <u>16 440 558</u> | <u>15 922 405</u> |
| Driftskostnader | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 11 377 476 | 9 714 149 |
| Avskrivning | 3 | 76 360 | 72 075 |
| Annen driftskostnad | 2 | 4 030 879 | 3 797 364 |
| Sum driftskostnader | | <u>15 484 715</u> | <u>13 583 588</u> |
| Driftsresultat | | <u>955 843</u> | <u>2 338 817</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 6 723 | 6 240 |
| Annen finanskostnad | | 473 272 | 780 928 |
| Netto finansposter | | <u>-466 549</u> | <u>-774 688</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>489 294</u> | <u>1 564 129</u> |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 4 | <u>153 132</u> | <u>380 205</u> |
| Årsresultat | | <u>336 162</u> | <u>1 183 924</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Konsernbidrag | 7 | 0 | 365 040 |
| Overføringer annen egenkapital | 7 | <u>336 162</u> | <u>818 884</u> |
| Sum disponert | | <u>336 162</u> | <u>1 183 924</u> |



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 108 713 | 102 808 |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 3, 8 | 152 419 | 228 779 |
| Sum anleggsmidler | | <u>261 132</u> | <u>331 587</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | 8 | 2 191 056 | 2 919 741 |
| Andre fordringer | | 4 083 050 | 4 081 062 |
| Sum fordringer | | <u>6 274 106</u> | <u>7 000 803</u> |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 5 | <u>371 405</u> | <u>401 367</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>6 645 511</u> | <u>7 402 170</u> |
| Sum eiendeler | | <u>6 906 643</u> | <u>7 733 757</u> |



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|------|------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | 150 000 | 150 000 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 7 | 2 063 625 | 1 727 463 |
| Sum egenkapital | | <u>2 213 625</u> | <u>1 877 463</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 8 | 346 652 | 584 989 |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 200 427 | 0 |
| Leverandørgjeld | | 633 105 | 1 209 356 |
| Betalbar skatt | 4 | 159 037 | 334 472 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 1 942 122 | 1 991 874 |
| Annen kortsiktig gjeld | | <u>1 411 676</u> | <u>1 735 604</u> |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>4 346 367</u> | <u>5 271 306</u> |
| Sum gjeld | | <u>4 693 019</u> | <u>5 856 295</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>6 906 644</u> | <u>7 733 758</u> |

31. desember 2023
Trondheim, 28. juni 2024

Kjell Morten Byberg
Daglig leder

Christian Kjeldstad
Styrets leder



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Noter til regnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønninger | 9 573 540 | 8 235 885 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 430 186 | 1 192 035 |
| Pensjonskostnader | 175 109 | 121 812 |
| Andre ytelser | 198 642 | 164 415 |
| Sum | <u>11 377 477</u> | <u>9 714 147</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 13 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.

Note 3 - Varige driftsmidler

| | Kunst | Inventar | Bygningsmessige innredninger | Sum |
|-------------------------|--------|----------|------------------------------|------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 61 800 | 634 862 | 384 694 | 1 794 402 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 61 800 | 634 862 | 384 694 | 1 794 402 |
| Akk.avskrivning 31.12. | 0 | -572 805 | -356 132 | -1 641 983 |
| Balansført pr. 31.12. | 61 800 | 62 057 | 28 562 | 152 419 |
| Årets avskrivninger | 0 | 55 839 | 20 521 | 76 360 |
| Økonomisk levetid | | | 5 | |
| Avskrivningsplan | | | Lineær | |

Note 4 - Skatt

| Årets skattekostnad fordeler seg på: | 2023 | 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Betalbar skatt | 159 037 | 437 432 |
| Endring utsatt skatt | -5 905 | -57 227 |
| Årets totale skattekostnad | <u>153 132</u> | <u>380 205</u> |
| Beregning av årets skattegrunnlag: | 2023 | 2022 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 489 294 | 1 564 129 |
| Permanente forskjeller | 206 763 | 0 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 26 839 | 0 |
| Årets skattegrunnlag | <u>722 896</u> | <u>1 564 129</u> |
| Betalbar skatt (27%) av årets skattegrunnlag | 159 037 | 344 108 |



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855



Noter til regnskapet for 2023

| <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i> | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Driftsmidler inkl goodwill | 5 850 | 32 689 |
| Utestående fordringer | -500 000 | -500 000 |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | <u>-494 150</u> | <u>-467 311</u> |

| <i>Oversikt over permanente forskjeller</i> | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-------------|
| Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader | 202 744 | 0 |
| Rentekostnad på utlignet skatt | 4 019 | 0 |
| Sum permanente forskjeller | <u>206 763</u> | <u>0</u> |

Note 5 - Bankinnskudd

| | 2023 |
|----------------------------------|-------------|
| Bundne skattetrekksmidler utgjør | 367 817 |

Note 6 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|---------------|------------------|--------------------|
| Ordinære aksjer | 150 | 1 000 | 150 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------|------------------------|------------------|--------------------|
| Axcenta AS | 150 | 100 % | 100 % |

Note 7 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|
| Egenkapital 01.01.2023 | 150 000 | 1 727 463 | 1 877 463 |
| Årsresultat | 0 | 336 162 | 336 162 |
| Egenkapital 31.12.2023 | <u>150 000</u> | <u>2 063 625</u> | <u>2 213 625</u> |

Note 8 - Pant og garantier

| <i>Garantiansvar</i> | 2023 | 2022 |
|----------------------|-------------|-------------|
| Kundefordringer | 2 691 056 | 3 419 741 |

| <i>Pantsikret gjeld</i> | 2023 | 2022 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| | -346 652 | -584 989 |



Delta Regnskap AS
Org.nr: 942 990 855

 BankID Signing
Kjell Morten Byberg
2024-07-24
 BankID Signing
Christian Kjeldstad
2024-07-25

Noter til regnskapet for 2023



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Lønninger | 9 573 540 | 8 235 885 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 430 186 | 1 192 035 |
| Pensjonskostnader | 175 109 | 121 812 |



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855

Noter til regnskapet for 2023

| | | |
|---------------|-------------------|------------------|
| Andre ytelser | 198 642 | 164 415 |
| Sum | <u>11 377 477</u> | <u>9 714 147</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 13 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Note 3 - Varige driftsmidler

| | Kunst | Inventar | Bygningsmessige innredninger | Sum |
|-------------------------|--------|----------|---------------------------------|------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 61 800 | 634 862 | 384 694 | 1 794 402 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 61 800 | 634 862 | 384 694 | 1 794 402 |
| Akk.avskrivning 31.12. | 0 | -572 805 | -356 132 | -1 641 983 |
| Balanseført pr. 31.12. | 61 800 | 62 057 | 28 562 | 152 419 |
| Årets avskrivninger | 0 | 55 839 | 20 521 | 76 360 |
| Økonomisk levetid | | | 5 | |
| Avskrivningsplan | | | Lineær | |

Note 4 - Skatt

| | | |
|---|-----------------|------------------|
| <i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i> | 2023 | 2022 |
| Betalbar skatt | 159 037 | 437 432 |
| Endring utsatt skatt | -5 905 | -57 227 |
| Årets totale skattekostnad | <u>153 132</u> | <u>380 205</u> |
| <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i> | 2023 | 2022 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 489 294 | 1 564 129 |
| Permanente forskjeller | 206 763 | 0 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 26 839 | 0 |
| Årets skattegrunnlag | <u>722 896</u> | <u>1 564 129</u> |
| Betalbar skatt (27%) av årets skattegrunnlag | 159 037 | 344 108 |
| <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i> | 2023 | 2022 |
| Driftsmidler inkl goodwill | 5 850 | 32 689 |
| Utestående fordringer | -500 000 | -500 000 |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | <u>-494 150</u> | <u>-467 311</u> |
| <i>Oversikt over permanente forskjeller</i> | 2023 | 2022 |



Delta Regnskap AS

Org.nr: 942 990 855

Noter til regnskapet for 2023

| | | |
|---|----------------|----------|
| Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader | 202 744 | 0 |
| Rentekostnad på utlignet skatt | 4 019 | 0 |
| Sum permanente forskjeller | <u>206 763</u> | <u>0</u> |

Note 5 - Bankinnskudd

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Bundne skattetrekkmidler utgjør | 2023 |
| | 367 817 |

Note 6 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 150 | 1 000 | 150 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------|-----------------|-----------|-------------|
| Axcenta AS | 150 | 100 % | 100 % |

Note 7 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 01.01.2023 | 150 000 | 1 727 463 | 1 877 463 |
| Årsresultat | 0 | 336 162 | 336 162 |
| Egenkapital 31.12.2023 | <u>150 000</u> | <u>2 063 625</u> | <u>2 213 625</u> |

Note 8 - Pant og garantier

| | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| <i>Garantiansvar</i> | 2023 | 2022 |
| Kundefordringer | 2 691 056 | 3 419 741 |
| <i>Pantsikret gjeld</i> | 2023 | 2022 |
| | -346 652 | -584 989 |