



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 568 515
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CLARKES AS
Forretningsadresse: Storgata 3A
8006 BODØ

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: Ricardo Raul Clarke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.05.2023

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, 12.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 553 422	3 817 138
Offentlig tilskudd			27 484
Annen driftsinntekt		-17 577	5 488
Sum inntekter		6 535 845	3 850 110
Kostnader			
Varekostnad		3 280 161	1 935 864
Lønnskostnad	1	1 369 897	1 110 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	6 600	7 349
Annen driftskostnad		628 863	555 549
Sum kostnader		5 285 521	3 609 456
Driftsresultat		1 250 324	240 654
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			1
Annen finansinntekt		25 609	22 983
Sum finansinntekter		25 609	22 984
Annen rentekostnad		6 233	8 927
Annen finanskostnad		54 856	15 680
Sum finanskostnader		61 089	24 608
Netto finans		-35 480	-1 623
Ordinært resultat før skattekostnad		1 214 844	239 030
Skattekostnad på resultat		267 265	52 587
Ordinært resultat etter skattekostnad		947 579	186 443
Årsresultat		947 579	186 443
Årsresultat etter minoritetsinteresser		947 579	186 443
Totalresultat		947 579	186 443



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		900 000	176 443
Avsatt til annen egenkapital		47 579	10 000
Sum overføringer og disponeringer		947 579	186 443



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	34 503	
Sum varige driftsmidler		34 503	
Sum anleggsmidler		34 503	0
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		840 105	823 553
Sum varer		840 105	823 553
Fordringer			
Kundefordringer		24 807	4 253
Andre kortsiktige fordringer			375
Sum fordringer		24 807	4 628
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 277 459	1 037 492
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 277 459	1 037 492
Sum omløpsmidler		3 142 370	1 865 673
SUM EIENDELER		3 176 873	1 865 673
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		286 266	238 687
Sum opptjent egenkapital		286 266	238 687
Sum egenkapital		386 266	338 687
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		356	
Sum avsetninger for forpliktelser		356	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		356	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		776 124	405 061
Betalbar skatt		266 909	51 827
Skyldig offentlige avgifter		539 163	422 216
Utbytte		900 000	176 443
Annen kortsiktig gjeld		308 055	471 439
Sum kortsiktig gjeld		2 790 251	1 526 986
Sum gjeld		2 790 607	1 526 986
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 176 873	1 865 673



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 421109

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 568 515
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CLARKES AS
Forretningsadresse: Storgata 3A
8006 BODØ

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: Ricardo Raul Clarke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.05.2023

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, 24.05.2023

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: 989 568 515
CLARKES AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 553 422	3 817 138
Offentlig tilskudd			27 484
Annen driftsinntekt		-17 577	5 488
Sum inntekter		6 535 845	3 850 110
Kostnader			
Varekostnad		3 280 161	1 935 864
Lønnskostnad	1	1 369 897	1 110 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	6 600	7 349
Annen driftskostnad		628 863	555 549
Sum kostnader		5 285 521	3 609 456
Driftsresultat		1 250 324	240 654
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			1
Annen finansinntekt		25 609	22 983
Sum finansinntekter		25 609	22 984
Annen rentekostnad		6 233	8 927
Annen finanskostnad		54 856	15 680
Sum finanskostnader		61 089	24 608
Netto finans		-35 480	-1 623
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat		1 214 844	239 030
Ordinært resultat etter skattekostnad		267 265	52 587
Årsresultat		947 579	186 443
Årsresultat etter minoritetsinteresser		947 579	186 443
Totalresultat		947 579	186 443
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		900 000	176 443
Avsatt til annen egenkapital		47 579	10 000
Sum overføringer og disponeringer		947 579	186 443





Organisasjonsnr: 989 568 515
CLARKES AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.			
a. utstyr	2	34 503	
Sum varige driftsmidler		34 503	
Sum anleggsmidler		34 503	0
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen			
beholdning		840 105	823 553
Sum varer		840 105	823 553
Fordringer			
Kundefordringer			
		24 807	4 253
Andre kortsiktige			
fordringer			375
Sum fordringer		24 807	4 628
Bankinnskudd, kontanter			
og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.			
l.		2 277 459	1 037 492
Sum bankinnskudd,			
kontanter og lignende		2 277 459	1 037 492
Sum omløpsmidler		3 142 370	1 865 673
SUM EIENDELER		3 176 873	1 865 673
BALANSE - EGENKAPITAL OG			
GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital			
		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
		286 266	238 687
Sum opptjent egenkapital		286 266	238 687
Sum egenkapital		386 266	338 687



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	356	
Sum avsetninger for forpliktelser	356	
Annen langsiktig gjeld		
Sum langsiktig gjeld	356	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	776 124	405 061
Betalbar skatt	266 909	51 827
Skyldig offentlige avgifter	539 163	422 216
Utbytte	900 000	176 443
Annen kortsiktig gjeld	308 055	471 439
Sum kortsiktig gjeld	2 790 251	1 526 986
Sum gjeld	2 790 607	1 526 986
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 176 873	1 865 673



Organisasjonsnr: 989 568 515
CLARKES AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

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.



Årsregnskap 2022

Clarke AS

Organisasjonsnr: 989 568 515



Resultatregnskap

Clarkes AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt		6 553 422	3 817 138
Offentlig tilskudd		0	27 484
Annen driftsinntekt		-17 577	5 488
Sum driftsinntekter		6 535 845	3 850 110
Varekostnad		3 280 161	1 935 864
Lønnskostnad	1	1 369 897	1 110 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	6 600	7 349
Annen driftskostnad		628 863	555 549
Sum driftskostnader		5 285 521	3 609 456
Driftsresultat		1 250 324	240 654
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	1
Annen finansinntekt		25 609	22 983
Annen rentekostnad		6 233	8 927
Annen finanskostnad		54 856	15 680
Resultat av finansposter		-35 480	-1 623
Resultat før skattekostnad		1 214 844	239 030
Skattekostnad på resultat		267 265	52 587
Årsresultat		947 579	186 443
Overføringer			
Avsatt til utbytte		900 000	176 443
Avsatt til annen egenkapital		47 579	10 000
Sum overføringer		947 579	186 443



Balanse

Clarkes AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	34 503	0
Sum varige driftsmidler		34 503	0
Sum anleggsmidler		34 503	0
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		840 105	823 553
Sum varer		840 105	823 553
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		24 807	4 253
Andre kortsiktige fordringer		0	375
Sum fordringer		24 807	4 628
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 277 459	1 037 492
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		2 277 459	1 037 492
Sum omløpsmidler		3 142 370	1 865 673
Sum eiendeler		3 176 873	1 865 673



Balanse
Clarkes AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		286 266	238 687
Sum opptjent egenkapital		286 266	238 687
Sum egenkapital		386 266	338 687
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt		356	0
Sum avsetning for forpliktelser		356	0
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		776 124	405 061
Betalbar skatt		266 909	51 827
Skyldig offentlige avgifter		539 163	422 216
Utbytte		900 000	176 443
Annen kortsiktig gjeld		308 055	471 439
Sum kortsiktig gjeld		2 790 251	1 526 986
Sum gjeld		2 790 607	1 526 986
Sum egenkapital og gjeld		3 176 873	1 865 673

Bodø, den
Styret i Clarkes AS

Ricardo Raul Clarke
Daglig leder/styreformann

Merete Nilsskog Clarke
Styremedlem



Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper

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

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

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. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi.

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.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

Skatt



Noter til regnskapet 2022

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.



Noter til regnskapet 2022

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 239 394	1 011 280
Arbeidsgiveravgift	99 291	81 084
Pensjonskostnader	17 035	14 666
Andre ytelser	14 177	3 665
Sum	1 369 897	1 110 695

Gjennomsnittlig antall årsverk: 3

Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	450 437	450 437
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	41 103	41 103
- Avgang i året	428 392	428 392
= Anskaffelseskost 31.12.22	63 148	63 148
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	28 645	28 645
= Bokført verdi 31.12.22	34 502	34 502
Årets ordinære avskrivninger	6 600	6 600
Økonomisk levetid	3-10 år	



Årsregnskap 2022

Clarke AS

Organisasjonsnr: 989 568 515



Resultatregnskap

Clarkes AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt		6 553 422	3 817 138
Offentlig tilskudd		0	27 484
Annen driftsinntekt		-17 577	5 488
Sum driftsinntekter		6 535 845	3 850 110
Varekostnad		3 280 161	1 935 864
Lønnskostnad	1	1 369 897	1 110 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	6 600	7 349
Annen driftskostnad		628 863	555 549
Sum driftskostnader		5 285 521	3 609 456
Driftsresultat		1 250 324	240 654
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	1
Annen finansinntekt		25 609	22 983
Annen rentekostnad		6 233	8 927
Annen finanskostnad		54 856	15 680
Resultat av finansposter		-35 480	-1 623
Resultat før skattekostnad		1 214 844	239 030
Skattekostnad på resultat		267 266	52 587
Årsresultat		947 578	186 443
Overføringer			
Avsatt til utbytte		900 000	176 443
Avsatt til annen egenkapital		47 578	10 000
Sum overføringer		947 578	186 443



Balanse Clarkes AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	34 503	0
Sum varige driftsmidler		34 503	0
Sum anleggsmidler		34 503	0
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		840 105	823 553
Sum varer		840 105	823 553
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		24 807	4 253
Andre kortsiktige fordringer		0	375
Sum fordringer		24 807	4 628
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 277 459	1 037 492
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		2 277 459	1 037 492
Sum omløpsmidler		3 142 370	1 865 673
Sum eiendeler		3 176 873	1 865 673

**Balanse**
Clarkes AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		286 265	238 687
Sum opptjent egenkapital		<u>286 265</u>	<u>238 687</u>
Sum egenkapital		<u>386 265</u>	<u>338 687</u>
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt		94 603	0
Sum avsetning for forpliktelser		<u>94 603</u>	<u>0</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		776 124	405 061
Betalbar skatt		172 663	51 827
Skyldig offentlige avgifter		539 163	422 216
Utbytte		900 000	176 443
Annen kortsiktig gjeld		308 055	471 439
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 696 005</u>	<u>1 526 986</u>
Sum gjeld		<u>2 790 608</u>	<u>1 526 986</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>3 176 873</u>	<u>1 865 673</u>

Bodø, den
Styret i Clarkes ASRicardo Raul Clarke
Daglig leder/styreformannMerete Nilsskog Clarke
Styremedlem



Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper

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

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

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. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi.

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.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforingselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

Skatt



Noter til regnskapet 2022

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.



Noter til regnskapet 2022

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 239 394	1 011 280
Arbeidsgiveravgift	99 291	81 084
Pensjonskostnader	17 035	14 666
Andre ytelser	14 177	3 665
Sum	1 369 897	1 110 695

Gjennomsnittlig antall årsverk: 3

Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	450 437	450 437
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	41 103	41 103
- Avgang i året	428 392	428 392
= Anskaffelseskost 31.12.22	63 148	63 148
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	28 645	28 645
= Bokført verdi 31.12.22	34 502	34 502
Årets ordinære avskrivninger	6 600	6 600
Økonomisk levetid	3-10 år	