



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 855 709
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FABRIKEN AS
Forretningsadresse: Hunsfoss Næringspark
4700 VENNESLA

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: Andreas Solgaard
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.04.2024

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, 01.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 132 951	8 754 955
Annen driftsinntekt		189 415	-62 758
Sum inntekter		9 322 366	8 692 197
Kostnader			
Varekostnad		2 230 258	2 349 026
Lønnskostnad	1	4 517 892	4 264 815
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	216 379	172 938
Annen driftskostnad		2 059 496	1 751 946
Sum kostnader		9 024 026	8 538 725
Driftsresultat		298 340	153 472
Finansinntekter og finanskostnader			
Sum finansinntekter		0	0
Annen rentekostnad		23 040	13 180
Annen finanskostnad		1 231	0
Sum finanskostnader		24 271	13 180
Netto finans		-24 271	-13 180
Resultat før skattekostnad		274 069	140 292
Skattekostnad	3, 4	77 114	58 561
Årsresultat		196 955	81 731
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		196 955	81 730
Sum overføringer og disponeringer		196 955	81 730



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		0	540 062
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	794 419	72 869
Sum varige driftsmidler		794 419	612 931
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		794 419	612 931
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		302 134	113 848
Sum varer		302 134	113 848
Fordringer			
Kundefordringer		162 784	376 584
Andre kortsiktige fordringer		523 736	293 184
Sum fordringer		686 520	669 768
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum omløpsmidler		1 283 658	982 492
SUM EIENDELER		2 078 078	1 595 423



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	197 356	401
Sum opptjent egenkapital		197 356	401
Sum egenkapital		227 356	30 401
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3, 4	0	0
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		152 055	82 734
Leverandørgjeld		214 015	152 567
Betalbar skatt	3, 4	54 275	58 561
Skyldige offentlige avgifter		698 318	539 226
Utbytte		0	142 000
Annen kortsiktig gjeld		732 059	589 934
Sum kortsiktig gjeld		1 850 722	1 565 022
Sum gjeld		1 850 722	1 565 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 078 077	1 595 424



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 645423

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 855 709
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FABRIKEN AS
Forretningsadresse: Hunsfoss Næringspark
4700 VENNESLA

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: Andreas Solgaard
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.04.2024

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, 18.07.2024

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: 915 855 709
FABRIKEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 132 951	8 754 955
Annen driftsinntekt		189 415	-62 758
Sum inntekter		9 322 366	8 692 197
Kostnader			
Varekostnad		2 230 258	2 349 026
Lønnskostnad	1	4 517 892	4 264 815
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	216 379	172 938
Annen driftskostnad		2 059 496	1 751 946
Sum kostnader		9 024 026	8 538 725
Driftsresultat		298 340	153 472
Finansinntekter og finanskostnader			
Sum finansinntekter		0	0
Annen rentekostnad		23 040	13 180
Annen finanskostnad		1 231	0
Sum finanskostnader		24 271	13 180
Netto finans		-24 271	-13 180
Resultat før skattekostnad		274 069	140 292
Skattekostnad	3, 4	77 114	58 561
Årsresultat		196 955	81 731
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		196 955	81 730
Sum overføringer og disponeringer		196 955	81 730



Organisasjonsnr: 915 855 709
FABRIKEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		0	540 062
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	794 419	72 869
Sum varige driftsmidler		794 419	612 931
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		794 419	612 931
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		302 134	113 848
Sum varer		302 134	113 848
Fordringer			
Kundefordringer		162 784	376 584
Andre kortsiktige fordringer		523 736	293 184
Sum fordringer		686 520	669 768
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum omløpsmidler		1 283 658	982 492
SUM EIENDELER		2 078 078	1 595 423

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	197 356	401
Sum opptjent egenkapital		197 356	401
Sum egenkapital		227 356	30 401
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3, 4	0	0
Sum avsetninger for forpliktelseser		0	0
Annen langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		152 055	82 734
Leverandørgjeld		214 015	152 567
Betalbar skatt	3, 4	54 275	58 561
Skyldige offentlige avgifter		698 318	539 226
Utbytte		0	142 000
Annen kortsiktig gjeld		732 059	589 934
Sum kortsiktig gjeld		1 850 722	1 565 022
Sum gjeld		1 850 722	1 565 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 078 077	1 595 424



Organisasjonsnr: 915 855 709
FABRIKEN 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 Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
6.00

Note
1

Spesifisering av resultatregnskapet



Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3749815.00	3654531.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	661394.00	532383.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	106683.00	77901.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4517892.00	4264815.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

2

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	624598.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	397867.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1022465.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	228045.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	794420.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	216379.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn



Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

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.

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



FABRIKEN AS
915 855 709

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		9 132 951	8 754 955
Annen driftsinntekt		189 415	-62 758
Sum driftsinntekter		9 322 366	8 692 197
Driftskostnader			
Varekostnad		-2 230 258	-2 349 026
Lønnskostnad	1	-4 517 892	-4 264 815
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-216 379	-172 938
Annen driftskostnad		-2 059 496	-1 751 946
Sum driftskostnader		-9 024 026	-8 538 725
Driftsresultat		298 340	153 472
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-23 040	-13 180
Annen finanskostnad		-1 231	0
Sum finanskostnader		-24 271	-13 180
Netto finans		-24 271	-13 180
Resultat før skattekostnad		274 069	140 292
Skattekostnad	3, 4	-77 114	-58 561
Årsresultat		196 955	81 731
Overføringer			
Annen egenkapital		196 955	81 730
Sum overføringer		196 955	81 730



FABRIKEN AS
915 855 709

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		0	540 062
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	794 419	72 869
Sum varige driftsmidler		794 419	612 931
Sum anleggsmidler		794 419	612 931
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		302 134	113 848
Sum varer		302 134	113 848
Fordringer			
Kundefordringer		162 784	376 584
Andre kortsiktige fordringer		523 736	293 184
Sum fordringer		686 520	669 768
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		295 004	198 876
Sum omløpsmidler		1 283 658	982 492
SUM EIENDELER		2 078 078	1 595 423



FABRIKEN AS
915 855 709

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	197 356	401
Sum opptjent egenkapital		197 356	401
Sum egenkapital		227 356	30 401
Beregnet resultat (ikke bokført)		0	1
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		152 055	82 734
Leverandørgjeld		214 015	152 567
Betalbar skatt	3, 4	54 275	58 561
Skyldige offentlige avgifter		698 318	539 226
Utbytte		0	142 000
Annen kortsiktig gjeld		732 059	589 934
Sum kortsiktig gjeld		1 850 722	1 565 022
Sum gjeld		1 850 722	1 565 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 078 077	1 595 424

Vennesla, 16.04.2024

Sigurður Oddur Sigurdsson
styrets leder

Thordis Lilja Arnadóttir
styremedlem / daglig leder



FABRIKEN AS
915 855 709

Noter

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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad.

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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

6



FABRIKEN AS
915 855 709

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	3 749 815	3 654 531
Arbeidsgiveravgift	661 394	532 383
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	106 683	77 901
Sum	4 517 892	4 264 815

Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	624 598
Tilgang i året	397 867
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	1 022 465
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-228 045
Balanseført verdi per 31.12.	794 420
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	216 379

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	77 114	0
Skattekostnad	77 114	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	274 069	0
Permanente forskjeller	7 717	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-35 082	0
Skattepliktig inntekt	246 704	0
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	54 275	0
Sum betalbar skatt i balansen	54 275	0

Note 4 - Midlertidige 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:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	24 251	19 333	4 918
Omløpsmidler	-80 000	-40 000	-40 000
Netto forskjeller	-55 749	-20 667	-35 082
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	55 749	20 667	35 082
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	0	0	0
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	0	0	0



FABRIKEN AS
915 855 709

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	401	30 401
Årsresultat	0	196 955	196 955
Egenkapital 31.12.2023	30 000	197 356	227 356

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



Revisjon Sør AS
Henrik Wergelandsgate 27
Postboks 9
4661 Kristiansand
TLF 38 12 38 60

www.revisjonsor.no
post@revisjonsor.no

Org. nr. 943 708 428 MVA
Foretaksregisteret

Godkjent revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap
Medlem av Den norske Revisorforening

Fabriken AS
Hunfos Næringspark
4700 VENNESLA

Att: Styret

NUMMERERT KOMMUNIKASJON MED STYRET NR. 1-2023 FOR FABRIKEN AS

I forbindelse med vår revisjon av Fabriken AS sitt regnskap for 2023 plikter vi iht. lov og god revisjonsskikk å informere om observasjoner som fremkommer under revisjonen og som etter vår mening er viktige og relevante i forhold til styrets overordnede ansvar for selskapets styring og kontroll.

Revisors formål med revisjonen er å gi uttrykk for en mening om regnskapet. Revisjonen omfatter en vurdering av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av regnskapet for å utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke med det formål å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen. Forholdene som rapporteres begrenser seg til de manglene som vi har identifisert under revisjonen og som vi mener er tilstrekkelig viktig til at de fortjener å bli rapportert til styret. Brevet gir således ikke en fullstendig oversikt over de svakheter som eventuelt måtte foreligge.

Vi vil minne om at nummererte brev iht bokføringsloven § 13, pkt.4 er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte.

Beskrivelse av forhold

1. Avvik mellom regnskap og opptalte likvider

Ved en avstemming mellom opptalt likvidbeholdning og hva som er registrert som kontanter i regnskapssystemet fremkommer det en differanse på ca kr 60.000,-. Etter hva vi forstår så har det ikke vært etablert noe rutine for at kassa skal telles opp ved dagens slutt. Videre har rutinen for å levere oppgjørene ikke vært etterlevd i noen grad slik at det til tider har vært svært mye kontanter disponibelt i selskapet. Vi ser at det også forekommer svært ofte at det tas kontanter ut av kassa av ansatte til kjøp av varer. Det er ikke fremlagt noen rutine for kontroll av slike uttak.

Vi har fått opplyst at det nå er iverksatt nye kasse- og tellerutiner som skal sørge for tilfredsstillende dokumentasjon og avstemming av salget, samt forhindre at kassedifferanser inntre fremover. Men på bakgrunn av hva som har skjedd i 2023 mener vi at for dette regnskapsåret har det vært en svikt i selskapets rutiner rundt registrering, avstemming og oppbevaring av kontanter, og at vi derfor ikke kan uttale oss om riktigheten/fullstendigheten av selskapets salgsinntekter.



Nummerert kommunikasjon med styret nr 1-2023 for Fabriken AS

2. Manglende dokumentasjon på salg

For å kunne revidere fullstendigheten av selskapets bokførte salgsinntekter har vi blant annet gjennomført en kontroll på hva som er registrert i kassasystemet mot hva som faktisk er inntektsført i regnskapssystemet. Den mottatte årsrapporten fra kassasystem avviker imidlertid mot bokført salg med kr 164 720,-. Dersom gavekort trekkes ut står det fortsatt igjen en differanse på kr 65 500,-. Selskapet har ingen forklaring på, eller funnet frem til en årsak til at differanser oppstår.

Risiko, konsekvenser og ansvarsforhold

Ledelsen plikter å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i tråd med lov og god bokføringskikk. Styret vil til slutt være ansvarlig for å sikre at formuesforvaltningen i Fabriken AS er betryggende.

Manglende intern kontroll medfører en forhøyet mislighetsrisiko og unødvendig merkostnad for Fabriken AS da vi som selskapets revisor må utføre omfattende kontroller knyttet til revisjonen. Vi har derfor ikke funnet det mulig å kunne bekrefte riktigheten/fullstendigheten av Fabriken AS's bokførte inntekter.

Forholdet ovenfor innebærer at vi for regnskapsåret 2023 er forpliktet til å vurdere å ikke attestere næringsoppgaven til Skatteetaten.

Iht. Skatteforvaltningsforskriften § 8-2-6 har revisor plikt til å oversende skriftlig begrunnelse til Skatteetaten dersom det konkluderes med at vi ikke kan attestere næringsoppgaven. Denne vurdering vil vi ta ved avleggelse av årsregnskapet.

Varsel om fratredelse

Ettersom vi nå har påpekt forholdet vedr manglende dokumentasjon og legitimasjon av inntekter og likvider både i 2021, 2022 og 2023 må vi se oss nødt til å fratre som revisor. Dette selv om det nå hevdes at det er gjort endringer i kassarutinene jfr e-post av 18. juni 2024.

Vi ber derfor om at selskapet velger en ny revisor innen 30. august for regnskapsåret 2024.

Kristiansand, 20. juni 2024

Med vennlig hilsen

REVISJON SØR AS


Rolf Einar Lunde
Statsautorisert revisor