



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 943 218 862
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AKTIVA HEGGELUND AS
Forretningsadresse: c/o Heggelund
Myravegen 9
2270 FLISA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lars Petter Heggelund
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

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, 23.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		70 000	
Sum inntekter		70 000	
Kostnader			
Lønnskostnad	3	34 372	34 180
Annen driftskostnad	3	112 717	147 398
Sum kostnader		147 089	181 578
Driftsresultat		-77 089	-181 578
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4	3 168 912	2 024 400
Mottatt utbytte på andre investeringer	4, 5	296 500	246 389
Annen renteinntekt		17 745	13 844
Annen finansinntekt		81 478	136 233
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	5	675 957	
Sum finansinntekter		4 240 592	2 420 866
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	5		1 720 739
Annen rentekostnad		8 175	1 694
Annen finanskostnad			24 500
Sum finanskostnader		8 175	1 746 933
Netto finans		4 232 417	673 933
Ordinært resultat før skattekostnad		4 155 328	492 354
Skattekostnad på resultat	6	9 104	-27 677
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 146 224	520 031
Årsresultat	7	4 146 224	520 031
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 146 224	520 031
Totalresultat		4 146 224	520 031



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		800 000	2 800 000
Avsatt til/overført fra annen egenkapital		3 346 224	-2 279 969
Sum overføringer og disponeringer		4 146 224	520 031



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	18 573	27 677
Sum immaterielle eiendeler		18 573	27 677
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4, 8	6 099 743	5 088 921
Investeringer i tilknyttet selskap	8		
Investeringer i aksjer og andeler	4	166 604	166 604
Sum finansielle anleggsmidler		6 266 347	5 255 525
Sum anleggsmidler		6 284 920	5 283 202
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			6 625
Andre kortsiktige fordringer	6	5 000	19 766
Konsernfordringer	4		
Sum fordringer		5 000	26 391
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	8		
Markedsbaserte aksjer	5	6 897 939	6 643 077
Sum investeringer		6 897 939	6 643 077
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		413 704	316 128
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		413 704	316 128
Sum omløpsmidler		7 316 643	6 985 595
SUM EIENDELER		13 601 563	12 268 797



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 682 820	9 336 596
Sum opptjent egenkapital		12 682 820	9 336 596
Sum egenkapital	7	12 782 820	9 436 596
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		114	15 071
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		18 629	16 630
Utbytte		800 000	2 800 000
Annen kortsiktig gjeld			500
Sum kortsiktig gjeld		818 743	2 832 201
Sum gjeld		818 743	2 832 201
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 601 563	12 268 797



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Revenue	2	148 826 599	149 042 813
Other income		757 832	19 526
Sum inntekter		149 584 431	149 062 339
Kostnader			
Raw materials and consumables used		93 149 933	90 348 528
Employee benefits expense	3	33 137 500	31 391 227
Depreciation and amortisation expense	4	534 567	302 316
Other expenses	3	18 720 492	16 562 188
Sum kostnader		145 542 492	138 604 259
Driftsresultat		4 041 939	10 458 080
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	6		
Annen renteinntekt		423 049	296 974
Other financial income	5, 6	148 762	279 685
Increase in fair value of financial current assets	6	590 560	107 918
Sum finansinntekter		1 162 372	684 577
Decrease in fair value of financial current assets		-675 957	1 720 739
Write-down of long-term investments		219 468	
Annen rentekostnad		-20 649	-15 670
Other financial expenses		124 533	137 262
Sum finanskostnader		-352 605	1 842 332
Netto finans		1 514 977	-1 157 755
Ordinært resultat før skattekostnad		5 556 915	9 300 326
Income tax expense	7	994 885	2 439 300
Ordinært resultat etter skattekostnad	8	4 562 030	6 861 026
Årsresultat		4 562 030	6 861 026



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Minoritetsinteresser	8	1 433 293	3 610 445
Årsresultat etter minoritetsinteresser	8	3 128 737	3 250 581
Totalresultat		3 128 737	3 250 581
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	8		
Other equity	8	3 128 737	3 271 882
Sum overføringer og disponeringer		3 128 737	3 271 882



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	629 630	495 323
Sum immaterielle eiendeler		629 630	495 323
Varige driftsmidler			
Buildings and land	4, 9	79 727 680	5 255 428
Equipment and other movables	4, 9	2 961 143	707 236
Sum varige driftsmidler		82 688 823	5 962 664
Finansielle anleggsmidler			
Investering i annet foretak i samme konsern	5		
Investeringer i tilknyttet selskap	5	4 039 885	10 052 084
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9	553 566	900 042
Obligasjoner	9	40 289	54 773
Sum finansielle anleggsmidler		4 633 740	11 006 899
Sum anleggsmidler		87 952 193	17 464 886
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	9, 10	32 241 110	23 183 518
Fordringer			
Accounts receivables	9	14 542 328	12 510 810
Other short-term receivables	9	511 437	2 147 182
Sum fordringer		15 053 765	14 657 991
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	6 897 939	
Sum investeringer		6 897 939	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Cash and cash equivalents	11	11 929 534	23 397 259
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		11 929 534	23 397 259



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		66 122 348	61 238 769
SUM EIENDELER		154 074 541	78 703 655
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Share capital	8, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Other equity	8	33 417 207	28 079 002
Sum opptjent egenkapital		33 417 207	28 079 002
Minoritetsinteresser	8	17 939 930	19 996 177
Sum egenkapital		51 457 137	48 175 179
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		21 692	
Sum avsetninger for forpliktelser		21 692	
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	71 376 002	
Sum annen langsiktig gjeld		71 376 002	
Sum langsiktig gjeld		71 397 694	0
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån	8	1 436 051	4 538 368
Leverandørgjeld		21 617 136	11 802 710
Tax payable	7	883 604	2 139 074
Public duties payable	11	3 220 242	6 984 316
Utbytte	8		
Other current liabilities	13	4 062 676	5 064 007



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum kortsiktig gjeld		31 219 709	30 528 476
Sum gjeld		102 617 403	30 528 476
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		154 074 541	78 703 655



KPMG AS
Vangsveien 73
N-2317 Hamar

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Negarden AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Negarden AS, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettvisende 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, og
- gir konsernregnskapet et rettvisende bilde av konsernets 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bode	Knarvik	Stord	Alesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Penneo document key: 2J5YD-JPVXU-JUEKO-EJWY8-MMSOX-PJ88V



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre



konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Hamar

KPMG AS

Stein Erik Lund
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo document key: 2J5YD-JP1XU-JUEKO-EJWY8-MMSOX-P188V



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lund, Stein Erik

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-1583118

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-05-27 20:18:29 UTC



Penneo DokumentInokkelt: 2J5YD-JPVXU-JUEKO-EJWY8-MMSOX-P88V

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Årsberetning 2023 - Negarden AS / Negarden konsern

Virksomhetens art og hvor den drives

Negarden konsern markedsfører og selger i hovedsak utstyr til svømmehaller, foreninger, institusjoner, skoler, barnehager, forretninger og til forbrukere. Det importeres i hovedsakelig utstyr fra europeiske leverandører, med lager og videresalg på Flisa.

Negarden as har eierandel på 59,2 % i Klubben as, som igjen har datterselskap i Sverige, Polen, Finland og Kroatia. Selskapet har også eierandeler i Miljøfrakt as 33,4%. Det blir utarbeidet konsernregnskap for konsernet.

Utvikling og resultat

Omsetningen i konsernet er uforandret sammenlignet med 2022. Konsernet har i 2023 flyttet lager og administrasjon til nyoppførte lokaler på Flisa. Dette vil gi selskapet nødvendig rom for utvikling fremover. Resultat i 2023 bærer preg av kostnadsførte flyttekostnader og svak norsk valuta.

Resultat i konsernet er svakere i forhold til fjorårets resultat.

Selskapet utbetaler kr. 800.000 i utbytte.

Egenkapitalen i konsernet utgjør 33,5% pr. 31.12.23. Likviditeten og inntjeningen vurderes som tilfredsstillende.

Fortsatt drift

Det er stort potensiale for utvikling i bedriften. Det vektlegger at morselskapet og datterselskapene utnytter hverandres kompetanse i sitt daglige virke.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2023 er satt opp under denne forutsetningen.

Arbeidsmiljø

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte.

Det er vår oppfatning at arbeidsmiljøet og den generelle trivsel på arbeidsplassen er god. Det har ikke vært skader eller ulykker på arbeidsplassene.

Ytre miljø

Virksomheten forurenser ikke det ytre miljø.

Styreansvarsforsikring

Det er ikke tegnet styreansvarsforsikring i Negarden AS.

Åpenhetsloven

Selskapet har utarbeidet en redegjørelse etter åpenhetsloven. Denne rapporten er presentert på Klubben AS sin nettside.



Redegjørelse for likestilling mellom kjønnene

Morselskapet har ingen ansatte.

Av konsernets ansatte er 21 menn og 25 kvinner.

Morselskapets styre består av 2 menn og 3 kvinner.

Selskapets mål er å være en arbeidsplass med full likestilling mellom kvinner og menn der det ikke skal forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn. Det rekrutteres bevisst for å få en balanse mellom kjønn og alderssammensetning.

Selskapet er ikke engasjert i noen forsknings- og utviklingsprosjekt.

Overskuddet foreslås disponert som vist i regnskapet.

Flisa, 15.mai 2024


Lars Petter Heggelund


Berit Heggelund


Kari Heggelund


Erik Heggelund



Årsregnskap

2023

Negarden AS- konsern

Organisasjonsnummer: 943 218 862

**Resultatregnskap**
Negarden AS - konsern

	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	2	148 826 599	149 042 813
Annen driftsinntekt		757 832	19 526
<i>Sum driftsinntekter</i>		<u>149 584 431</u>	<u>149 062 339</u>
Varekostnad		93 149 933	90 348 528
Lønnskostnad	3	33 137 500	31 391 227
Avskrivning av driftsmidler	4	534 567	302 316
Annen driftskostnad	3	18 720 492	16 562 188
<i>Sum driftskostnader</i>		<u>145 542 492</u>	<u>138 604 259</u>
<i>Driftsresultat</i>		<u>4 041 939</u>	<u>10 458 080</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		423 049	296 974
Annen finansinntekt	5, 6	148 762	279 685
Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler	6	590 560	107 918
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		-675 957	1 720 739
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		219 468	0
Annen rentekostnad		-20 649	-15 670
Annen finanskostnad		124 533	137 262
<i>Resultat av finansposter</i>		<u>1 514 977</u>	<u>-1 157 755</u>
<i>Ordinært resultat før skattekostnad</i>		<u>5 556 915</u>	<u>9 300 326</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	994 885	2 439 300
<i>Ordinært resultat</i>	8	<u>4 562 030</u>	<u>6 861 026</u>
Årsresultat		<u>4 562 030</u>	<u>6 861 026</u>
Minoritetens andel	8	-1 433 293	-3 610 445
<i>Majoritetens andel</i>	8	<u>3 128 737</u>	<u>3 250 581</u>
Avsatt til annen egenkapital	8	3 128 737	3 271 882
<i>Sum disponert</i>		<u>3 128 737</u>	<u>3 271 882</u>



Balanse Negarden AS - konsern

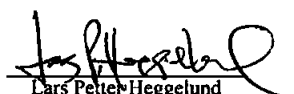
	Note	2023	2022
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	629 630	495 323
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		<u>629 630</u>	<u>495 323</u>
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 9	79 727 680	5 255 428
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 9	2 961 143	707 236
<i>Sum varige driftsmidler</i>		<u>82 688 823</u>	<u>5 962 664</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	4 039 885	10 052 084
Lån til tilknyttet selskap	9	553 566	900 042
Andre fordringer	9	40 289	54 773
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		<u>4 633 740</u>	<u>11 006 899</u>
<i>Sum anleggsmidler</i>		<u>87 952 193</u>	<u>17 464 886</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer	9, 10	32 241 110	23 183 518
Fordringer			
Kundefordringer	9	14 542 328	12 510 810
Andre kortsiktige fordringer	9	511 437	2 147 182
<i>Sum fordringer</i>		<u>15 053 765</u>	<u>14 657 991</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	6	6 897 939	0
<i>Sum investeringer</i>		<u>6 897 939</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	11 929 534	23 397 259
<i>Sum omløpsmidler</i>		<u>66 122 348</u>	<u>61 238 769</u>
Sum eiendeler		<u>154 074 541</u>	<u>78 703 655</u>




Balanse
Negarden AS - konsern

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 12	100 000	100 000
<i>Sum innskutt egenkapital</i>		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	33 417 207	28 079 002
<i>Sum opptjent egenkapital</i>		<u>33 417 207</u>	<u>28 079 002</u>
Minoritetens andel av egenkapital	8	17 939 930	19 996 177
<i>Sum egenkapital</i>		<u>51 457 137</u>	<u>48 175 179</u>
Gjeld			
Utsatt skatt		21 692	0
<i>Sum avsetning for forpliktelser</i>		<u>21 692</u>	<u>0</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	71 376 002	0
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		<u>71 376 002</u>	<u>0</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		21 617 136	11 802 710
Betalbar skatt	7	883 604	2 139 074
Skyldig offentlige avgifter	11	3 220 242	6 984 316
Avsatt utbytte	8	1 436 051	4 538 368
Annen kortsiktig gjeld	13	4 062 676	5 064 007
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		<u>31 219 709</u>	<u>30 528 476</u>
<i>Sum gjeld</i>		<u>102 617 403</u>	<u>30 528 476</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>154 074 541</u>	<u>78 703 655</u>

Flisa, 15.05.2024
Styret i Negarden AS


Lars Petter Heggelund
styreleder/daglig leder


Berit Heggelund
styremedlem


Kari Heggelund
styremedlem


Hilde Heggelund
styremedlem


Erik Heggelund
styremedlem



Negarden konsern

Kontantstrømanalyse

(NRS - Indirekte modell)

	Konsern	
	01.01 - 31.12	
	Årets tall	Fjorårets tall
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	5 556 915	9 321 627
Periodens betalte skatt	-2 139 074	-1 858 185
Ordinære avskrivninger	534 567	302 316
Endring i varel., kundeford. og leverandørgjeld	-1 274 684	460 767
Poster klassifisert som inv.- eller fin.aktiviteter	-754 862	1 684 338
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-3 007 632	-4 910 846
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-1 084 771	5 000 017
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	107 830	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-77 368 558	-920 624
Innbetalinger ved salg av aksjer/andeler i andre foretak	0	1 863 767
Utbetalinger ved kjøp av aksjer/andeler i andre foretak	108 057	-584 038
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	0	-252 573
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-77 152 671	106 532
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	71 376 002	0
Inn-/utbetalinger av egenkapital	0	2 717 264
Utbetalinger av utbytte	-4 606 285	-2 225 600
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	66 769 717	491 664
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-11 467 725	5 598 213
Kontanter og kontantekvivalenter 01.01	23 397 259	17 799 046
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12	11 929 534	23 397 259



Negarden AS Årsregnskap 2023

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og er utarbeidet etter god regnskapsskikk.

Datterselskap og tilknyttet selskap

I konsernregnskapet inngår selskapets datterselskap Klubben AS, hvor selskapet eier 56,8 %. Datterselskapet Solves Gate AS eid 32,1%. Aksjer i datterselskap vurderes etter kostmetoden. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert.

Tilknyttede selskap er Miljøfrakt AS eid 33,4 %, Fiskå Mølle AS eid 0,06%, Swimshop Sthlm AB eid 35%, KlubbenSport i Sverige AB eid 50%, Klubben Finland Oy eid 49% og Klubben Polen zoo eid 49%. Klubben Finland Oy og Klubben Polen zo er innarbeidet etter egenkapital metoden i konsernregnskapet. Av vesentlighetshensyn er resterende av de tilknyttede selskapene ikke innarbeidet i konsernregnskapet. Omregning av datterselskapenes og filialens regnskap til norske kroner skjer ved bruk av balansedagens kurs for balansen og årets gjennomsnittskurs for regnskapet. Alle omregningsdifferanser føres direkte mot egenkapitalen.

Konsernregnskapet for Negarden AS kan bli utlevert på adressen til Klubben AS, Færdervegen 49, 2270 Flisa.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Salg på vegne av andre parter nettoføres i regnskapet jf NRS (D)- Regnskapsføring av inntekt Diskusjonsnotat.

Hovedregel for klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert til som anleggsmiddel. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Eiendeler og gjeld som forfaller til betalingen innen ett år etter balansedagen, og gjeld og gjeld som knytter seg til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmiddel eller kortsiktig gjeld.

Enkelte poster vurderes til andre regler og er gjort rede for nedenfor:

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er omregnet til balansedagens kurs.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er bokført etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av kostpris (etter FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi. Varebeholdningen består av innkjøpte varer for videresalg.

Aksjer

Aksjer er bokførte til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelsespris med fradrag for lineære avskrivninger etter antatt økonomiske levetid.

Utsatt skatt og utsatt skattefordel

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Ved beregning benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall. Utsatt skattefordel oppstår dersom en har midlertidig forskjell som gir opphav til skattemessig fradrag i fremtiden. Årets skattekostnad består av endringer i utsatt skatt og utsatt skattefordel sammen med betalbar skatt for inntektsåret.



Negarden AS
Årsregnskap 2023

Noter

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode. Fullføringsgraden beregnes som påløpne kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden vurderes løpende. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



Negarden AS Årsregnskap 2023

Noter

Note 2 Salgsinntekter fordelt på geografisk marked

	2023	2022
Norge	135 778 599	135 813 813
Polen	29 000	7 000
Finland	6 077 000	5 733 000
Sverige	6 897 000	7 065 000
Nederland	7 000	0
Danmark	38 000	375 000
Tyskland	0	33 000
Færøyene	0	10 000
Canada	0	6 000
Sum salgsinntekter	148 826 599	149 042 813

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, pensjoner m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	26 189 941	25 962 647
Arbeidsgiveravgift	3 072 616	2 981 544
Pensjonskostnader	1 433 671	1 478 328
Andre ytelser	2 441 273	968 709
Sum	33 137 500	31 391 227
Antall årsverk	46	44

	Daglig leder	Styret
Godtgjørelse - datter		
Lønn	1 198 153	
Pensjonskostnader	82 612	
Annen godtgjørelse	7 229	
Styrehonorar		197 500

Styrehonorar - datter	Styret
	30 000

Obligatorisk tjenestepensjon

Morselskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon da de ikke har ansatte. Datterselskapet, Klubben AS, er pliktig til å tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har opprettet innskuddsbasert pensjonsordning som oppfyller kravene etter denne lov.

Revisor

Kostnadsført revisjon for konsernet for 2023 utgjør kr 241 148 eks. mva. For konsernet er det kostnadsført kr 2 603 eks. mva for annen bistand, og kr 0 eks. mva for juridisk bistand fra KPM.



Negarden AS
Årsregnskap 2023

Noter

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygning og tomt	Biler, inventar og datautstyr	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.	5 125 585	8 731 795	13 857 380
Tilgang	74 755 187	2 613 371	77 368 558
Avgang	0	-107 830	-107 830
Anskaffelseskost 31.12.	79 880 772	11 237 336	91 118 108
Akkumulerte avskrivninger 01.01	0	7 894 717	7 894 717
Årets avskrivninger	153 092	381 475	534 567
Akkumulerte avskrivninger avgang	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12	153 092	8 276 192	8 429 284
Bokført verdi 31.12	79 727 680	2 961 143	82 688 824
Økonomisk levetid	25-50 år	3-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 5 Aksjer og andeler

Aksjer i tilknyttet selskap

Selskap	Forretningskontor	Eierandel	Utbytte 2023	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 31.12	Konsernets andel av resultatet 2023	Egenkapital 31.12.2023
Klubben Sport i Sverige AB	Munkedal	50%		52 150	391 331	213 556	730 355
Swimshop Sthlm AB	Stockholm	35%		16 637	0	0	-88 987
Klubben Finland Oy	Hameenlinna	49%		240 528	0	0	-1 814 651
Klubben Polen Zoo	Ciele	49%		45 479	3 217 758	-99 150	6 566 853
Klubben Sport J.D.O.O.				54 028	54 028	0	0
Voditeil Aktivnosti J.D.O.O.				54 028	54 028	0	0
Sum				462 850	3 717 145	114 406	

Klubben Finland Oy og Klubben Polen Zoo er innarbeidet etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet. Klubben Finland Oy har negativ egenkapital og resultat og er derfor innregnet til 0.

Av vesentlighetshensyn er resterende av de tilknyttede selskapene ikke innarbeidet i konsernregnskapet. Det foreligger ingen endelig regnskap for 2023 for disse selskapene på tidspunkt for regnskapsavleggelse.

Aksjer i andre selskap

	Forretningskontor	Eierandel	Utbytte	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 31.12	Andel resultat 2023	Andel egenkapital 31.12.2023
Miljøfrakt AS	Flisa	66%	517 407	136 940	312 739	141 220	395 325
Fiskå Mølle Flisa AS	Flisa	0,06%	0	10 000	10 000	-14	19 513
Sum			517 407	146 940	322 739	141 206	414 838



Negarden AS Årsregnskap 2023

Noter

Det foreligger ikke endelig årsregnskap for Fiskå Mølle Flisa AS på tidspunkt for regnskapsavleggelsen. Tallene oppgitt er tall hentet fra årsregnskapet for 2023.

Note 6 Investering i markedsbaserte verdipapirer

		Utbytte	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Balanseført verdi
					31.12.2023
Aksjefond	Aksjefond Landkreditt Utbytte A	0	728 877	659 384	659 384
Aksjefond	Aksjefond Landkreditt Norden	0	724 270	651 804	651 804
Aksjer	SB 1 Østlandet	246 500	3 368 503	4 806 750	4 806 750
Aksjer	Sogn Sparebank	50 000	569 279	780 000	780 000
Sum		296 500	5 390 929	6 897 938	6 897 938

**Negarden AS**
Årsregnskap 2023**Noter****Note 7 Skatt**

	2023	2022
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	883 604	2 139 074
Endring i utsatt skattefordel	111 281	300 226
Korrigerings av tidligere års feil i utsatt skattefordel	0	0
Betalbar skatt utland	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	994 885	2 439 300

Betalbar skatt i balansen:

Betalbar skatt på årets resultat	883 604	2 139 074
Sum betalbar skatt i balansen	883 604	2 139 074

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	3 390 879	-635 891	-4 026 770
Varebeholdning	-650 000	167 714	817 714
Fordringer	-1 361 025	-950 635	410 390
Avsetninger mv	-706 850	-706 850	0
Fremførbart underskudd	-3 436 359		3 436 359
Sum	-2 763 355	-2 125 662	637 693
Utsatt skattefordel (22 % / 22 %)	-607 938	-467 646	-140 292

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Minoritetens andel	Sum
Pr. 01.01.2023	100 000	28 079 002	19 996 177	48 175 179
Emisjon	0	0	0	0
Årets resultat	0	3 128 737	1 433 293	4 562 030
Minoritet og valutaeffekter	0	3 009 467	-3 489 539	-480 072
Avsatt utbytte	0	-800 000	0	-800 000
Pr 31.12.2023	100 000	33 417 206	17 939 931	51 457 137



Negarden AS Årsregnskap 2023

Noter

Note 9 Fordringer, gjeld, pantstillelser med mer

	2023	2022
Fordringer som forfaller senere enn 1 år etter regnskaps slutt		
Fordringer	553 566	919 378
Gjeld som forfaller senere enn 5 år etter regnskaps slutt		
Gjeld til kredittinstitusjoner	70 746 372	0
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	70 746 372	0
Balansført verdi av pantsatte eiendeler		
Varebeholdning	32 241 110	23 183 518
Driftsmidler	82 688 823	729 249
Bygg, tomter o.a. fast eiendom	5 125 585	5 233 415
Fordringer	15 053 765	14 701 165
Sum	135 109 283	30 733 312

Note 10 Varer

Totalt varelager 31.12.2023 var 32 241 110 kr, og 23 183 518 kr pr 31.12.2022. Det er gjort en generell avsetning for ukurans på kr 650 000 850 000 pr 31.12.2023. Avsetning for ukurans pr 31.12.2022 var 850 000 kr. Samtlige varer på lager er ferdigvarer.

Note 11 Bundne midler

Av innestående bank er kr 1 152 554 bundet til skyldig skattetrekk.

Note 12 Antall aksjer og aksjeeiere

Selskapets aksjekapital består av 38 A-aksjer og 762 B-aksjer a kr. 125. B-aksjer har ikke stemme- eller utbytterett.

Selskapets aksjonærer er:	Eierandel	A-aksjer	B-aksjer
Lars Petter Heggelund	Styrets leder	10	0
Berit Heggelund	Styremedlem	10	0
Kari Heggelund	Styremedlem	9	381
Erik Heggelund	Styremedlem	9	381

Selskapet har ikke eid eller omsatt egne aksjer i løpet av inntektsåret.



Negarden AS
Årsregnskap 2023

Noter

Note 13 Service- og garantiforpliktelser

	2023	2022
Beregnete forpliktelser	706 850	706 850
Forpliktelsen inngår i annen kortsiktig gjeld		



Årsregnskap

2023

Negarden AS

Organisasjonsnummer: 943 218 862



Resultatregnskap

Negarden AS

	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt		70 000	0
<i>Sum driftsinntekter</i>		<u>70 000</u>	<u>0</u>
Lønnskostnad	3	34 372	34 180
Annen driftskostnad	3	112 717	147 398
<i>Sum driftskostnader</i>		<u>147 089</u>	<u>181 578</u>
<i>Driftsresultat</i>		<u>-77 089</u>	<u>-181 578</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4	3 168 912	2 024 400
Mottatt utbytte på andre investeringer	4, 5	296 500	246 389
Annen renteinntekt		17 745	13 844
Annen finansinntekt		81 478	136 233
Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler	5	675 957	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	5	0	1 720 739
Annen rentekostnad		8 175	1 694
Annen finanskostnad		0	24 500
<i>Resultat av finansposter</i>		<u>4 232 417</u>	<u>673 933</u>
Resultat før skattekostnad		4 155 328	492 354
Skattekostnad på resultat	6	9 104	-27 677
<i>Resultat</i>		<u>4 146 224</u>	<u>520 031</u>
Årsresultat	7	<u>4 146 224</u>	<u>520 031</u>
Overføringer			
Avsatt til utbytte		800 000	2 800 000
Avsatt til/overført fra annen egenkapital		3 346 224	-2 279 969
<i>Sum overføringer</i>		<u>4 146 224</u>	<u>520 031</u>



Balanse

Negarden AS

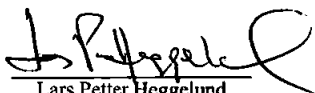
	Note	2023	2022
Eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	18 573	27 677
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		<u>18 573</u>	<u>27 677</u>
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	4, 8	6 099 743	5 088 921
Investeringer i aksjer og andeler	4	166 604	166 604
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		<u>6 266 347</u>	<u>5 255 525</u>
<i>Sum anleggsmidler</i>		<u>6 284 920</u>	<u>5 283 202</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	6 625
Andre kortsiktige fordringer	6	5 000	19 766
<i>Sum fordringer</i>		<u>5 000</u>	<u>26 391</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	5	6 897 939	6 643 077
<i>Sum investeringer</i>		<u>6 897 939</u>	<u>6 643 077</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		413 704	316 128
<i>Sum omløpsmidler</i>		<u>7 316 643</u>	<u>6 985 595</u>
Sum eiendeler		<u>13 601 563</u>	<u>12 268 797</u>




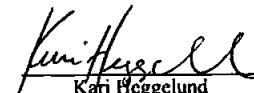
Balanse
Negarden AS

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	100 000	100 000
<i>Sum innskutt egenkapital</i>		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 682 820	9 336 596
<i>Sum opptjent egenkapital</i>		<u>12 682 820</u>	<u>9 336 596</u>
<i>Sum egenkapital</i>	7	<u>12 782 820</u>	<u>9 436 596</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		114	15 071
Skyldig offentlige avgifter		18 629	16 630
Utbytte		800 000	2 800 000
Annen kortsiktig gjeld		0	500
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		<u>818 743</u>	<u>2 832 201</u>
<i>Sum gjeld</i>		<u>818 743</u>	<u>2 832 201</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>13 601 563</u>	<u>12 268 797</u>

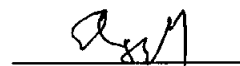
Flisa, 15.05.2024
Styret i Negarden AS


Lars Petter Heggelund
styreleder/daglig leder


Berit Heggelund
styremedlem


Kari Heggelund
styremedlem


Hilde Heggelund
styremedlem


Erik Heggelund
styremedlem



Negarden AS

Årsregnskap 2023

Noter

--

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med gjeldende sats 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. Utsatt skattefordel balanseføres i den grad den anses å bli utnyttet.

Aksjer

Investering i aksjer klassifisert som anleggsmiddel vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Investering i aksjer klassifisert som omløpsmidler vurderes til virkelig verdi.

Kontantstrømpstilling

Kontantstrømpstilling er satt opp ihht til indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter bankinnskudd, kontanter og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Utbytte

Utbytte inntektsføres det året det besluttes i datterselskapet.



Indirekte kontantstrøm

Negarden AS

	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		4 155 328	492 354
Periodens betalte skatt		0	13 801
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		0	3 068
Endring i kundefordringer		6 625	80 875
Endring i leverandørgjeld		-14 957	15 071
Poster klassifisert som invest.- eller finans.aktiviteter		-754 862	-2 000 697
Endring i andre tidsavgrensingsposter		16 265	788 324
<i>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</i>		<u>3 408 399</u>	<u>-634 806</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		500 000	1 863 767
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		1 010 822	584 038
<i>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</i>		<u>-510 822</u>	<u>1 279 730</u>
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger av utbytte		2 800 000	800 000
<i>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</i>		<u>-2 800 000</u>	<u>-800 000</u>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		97 577	-155 076
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		316 128	474 272
<i>Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt</i>		<u>413 705</u>	<u>319 196</u>



Negarden AS

Årsregnskap 2023

Noter

--

Note 2 Fordringer, gjeld, pantstillelser med mer

Selskapet har ikke fordringer som forfaller senere enn 1 år etter balansedagens slutt.

Selskapet har ikke gjeld som forfaller senere enn 5 år etter balansedagens slutt.



Negarden AS

Årsregnskap 2023

Noter

--

Note 3 Ansatte, godtgjørelse, lån til ansatte med mer

Selskapet har ikke ansatte, og derav ikke krav om obligatorisk tjenestepensjon.

Det er utbetalt godtgjørelse til styret på kr 30 000.

Revisor

Kostnadsført revisjon for 2023 utgjør kr 42 087 eks. mva.

Hvorav ordinært revisjonshonorar eks mva kr 42 087 og

annen bistand utgjør kr 0 eks. mva.

Note 4 Investering i aksjer

Aksjer i tilknyttet og andre selskap

Selskap	Forretnings- kontor	Eierandel/ stemmerett	Utbytte	Anskaffelses-kost	Balansført verdi 31.12	Andel resultat 2023	Andel egenkapital 31.12
Miljøfrakt AS	Flisa	34%	330 000	136 940	156 604	141 220	395 325
Fiskå Mølle Flisa AS	Flisa	0,06%	0	10 000	10 000	-141	19513
Sum			330 000	146 940	166 604	141 079	414 838

Det foreligger ikke endelig årsregnskap for Fiskå Mølle Flisa AS på tidspunkt for regnskapsavleggelsen. Tallene oppgitt er tall hentet fra foreløbig årsregnskap for 2023.

Note 5 Investering i markedsbaserte omløpsmidler

		Utbytte	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Balansført verdi 31.12	
Aksjefond	Aksjefond Landkredit	Utbytte A	0	728 877	659 385	659 385
Aksjefond	Aksjefond Landkredit	Norden	0	724 270	651 804	651 804
Aksjer	SB 1 Østlandet		246 500	3 368 503	4 806 750	4 806 750
Aksjer	Sogn Sparebank		50 000	569 279	780 000	780 000
Sum			296 500	5 390 929	6 897 939	6 897 939



Negarden AS

Årsregnskap 2023

Noter

--

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	9 104	-27 677
Skattekostnad ordinært resultat	9 104	-27 677
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	4 155 328	492 354
Permanente forskjeller	-4 113 945	-618 159
Anvendelse av fremførbart underskudd	-41 383	0
Skattepliktig inntekt	0	-125 805
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Note 7 Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen egenkapital	Sum
Pr. 31.12.2022	100 000	9 336 596	9 436 596
Årets resultat		4 146 224	4 146 224
Utbytte	0	-800 000	-800 000
Pr. 31.12.2023	0	12 682 820	12 782 820

Note 8 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Stemme- andel	Anskaffelses kost	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS						
Klubben AS	Åsnes	59,2%	59,2%	14 311 726	17 317 040	1 802 507
Solves Gate AS	Åsnes	32,1%	56,8%	20 900	3 667 626	55 099
Sum				14 332 626	20 984 666	1 857 607



Negarden AS

Årsregnskap 2023

Noter

--

Note 9 Antall aksjer, aksjeeiere med mer

Selskapets aksjekapital består av 38 A-aksjer og 762 B-aksjer a kr. 125. B-aksjer har ikke stemme- eller utbytterett.

Selskapets aksjonærer er:	Eierandel	A-aksjer	B-aksjer
Lars Petter Heggelund	Styrets leder	10	0
Berit Heggelund	Styremedlem	10	0
Kari Heggelund	Styremedlem	9	381
Erik Heggelund	Styremedlem	9	381

Selskapet har ikke eid eller omsatt egne aksjer i løpet av inntektsåret.