



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	925 119 806
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GAIA GROUP HOLDING AS
Forretningsadresse:	Bygning 2 Trondheimsveien 2 0560 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

### 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:	Erik Richard Thrane
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	17.07.2023

### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 13.08.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1	150 000	310 000
Annen driftskostnad	1	129 499	98 580
<b>Sum kostnader</b>		<b>279 499</b>	<b>408 580</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-279 499</b>	<b>-408 580</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		4 706 675	2 039 655
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		197 824	535 382
Annen renteinntekt	2		
Annen finansinntekt	2		
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>4 904 499</b>	<b>2 575 037</b>
Annen rentekostnad	2		280 156
Annen finanskostnad	2, 3		
<b>Sum finanskostnader</b>			<b>280 156</b>
<b>Netto finans</b>		<b>4 904 499</b>	<b>2 294 881</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
Skattekostnad på resultat	4		
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Årsresultat</b>	5	<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		4 625 000	1 886 301
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4		
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	3	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 016 887	3 297 063
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6		
Andre kortsiktige fordringer	6		
Konsernfordringer		4 706 675	2 355 447
<b>Sum fordringer</b>	6	<b>4 706 675</b>	<b>2 355 447</b>
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	3		
Markedsbaserte aksjer	3		
Markedsbaserte obligasjoner	3		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	3		
Andre finansielle instrumenter	3		
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		481 856	612 258
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>481 856</b>	<b>612 258</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 188 531</b>	<b>2 967 704</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>24 060 429</b>	<b>22 119 779</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	13 168 000	19 200 000
Beholdning av egne aksjer	7		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>13 168 000</b>	<b>19 200 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Udisponert resultat			
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>114 174</b>	<b>114 174</b>
<b>Sum egenkapital</b>	5	<b>13 282 174</b>	<b>19 314 174</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Langsiktig konserngjeld	6		
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		9 859	3 512
Betalbar skatt	4		
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Kortsiktig konserngjeld		6 143 396	
Annen kortsiktig gjeld			315 792
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>10 778 255</b>	<b>2 805 605</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>10 778 255</b>	<b>2 805 605</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>24 060 429</b>	<b>22 119 779</b>



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	2	141 517 609	133 470 690
Annen driftsinntekt		1 780 844	2 171
<b>Sum inntekter</b>		<b>143 298 453</b>	<b>133 472 861</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		98 890 876	97 029 480
Lønnskostnad	3	14 447 707	9 310 967
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	4, 5	5 780 905	5 369 031
Annen driftskostnad	3	17 712 785	9 848 440
<b>Sum kostnader</b>		<b>136 832 273</b>	<b>121 557 918</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>6 466 180</b>	<b>11 914 943</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		33 916	102 003
Annen finansinntekt	6	927 133	1 489 888
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>961 049</b>	<b>1 591 891</b>
Annen rentekostnad		550 549	1 171 956
Annen finanskostnad	6	2 033 038	1 377 953
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>2 583 586</b>	<b>2 549 910</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 622 538</b>	<b>-958 019</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 843 642</b>	<b>10 956 924</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 489 146	3 643 163
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
<b>Årsresultat</b>	8	<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
Minoritetsinteresser		-658 728	
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>3 013 224</b>	<b>7 313 761</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>3 013 224</b>	<b>7 313 761</b>



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Ordinært utbytte		4 625 000	1 886 301
Avsatt til annen egenkapital		-2 270 505	5 427 460
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7	167 573	86 213
Goodwill	4	16 477 247	17 896 769
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>16 644 820</b>	<b>17 982 982</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Maskiner og anlegg		2 052 211	1 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 106 750	2 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>	5	<b>3 158 960</b>	<b>3 000</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer		1 136 109	53 479
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 136 109</b>	<b>53 479</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 939 889</b>	<b>18 039 460</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>	9	<b>33 015 739</b>	<b>21 694 551</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	36 509 121	27 585 286
Andre kortsiktige fordringer	10	3 070 569	776 142
<b>Sum fordringer</b>		<b>39 579 689</b>	<b>28 361 428</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	16 747 377	8 865 836
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>16 747 377</b>	<b>8 865 836</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>89 342 806</b>	<b>58 921 815</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	12	13 838 000	19 200 000
Overkurs		4 934 072	
Annen innskutt egenkapital		471 088	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>19 243 160</b>	<b>19 200 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		5 745 659	8 015 479
Udisponert resultat			
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>5 745 660</b>	<b>8 015 479</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>24 988 820</b>	<b>27 215 479</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 933 003	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 933 003</b>	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 933 003</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	23 137 981	8 632 681
Leverandørgjeld		32 162 543	24 407 415
Betalbar skatt		1 654 007	1 658 847
Skyldig offentlige avgifter		11 455 045	9 869 557
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Kortsiktig konserngjeld		5 902 301	
Annen kortsiktig gjeld		4 423 996	2 690 996
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>83 360 872</b>	<b>49 745 797</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>85 293 875</b>	<b>49 745 797</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>



 BankID Signing  
Lars Geir Rein-Hellesen  
2023-07-17

 BankID Signing  
Erik Richard Thrane  
2023-07-17

 BankID Signing  
Harald James Otterhaug  
2023-07-17

 BankID Signing  
Christine Rein-Hellesen  
2023-07-17

# Årsregnskap 2022

## Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



## Årsberetning 2022 for Gaia Group Holding AS

### VIRKSOMHETENS ART

Gaia Group Holding AS ble stiftet 29. april 2020. Selskapets vedtektsfestede formål er investering i ulike aktivaklasser. Konsernets datterselskaper er holdingselskaper, samt agenturer for vin og brennevin med import og salg av alkoholholdige produkter.

I konsernet inngår selskapene: Gaia Group Holding AS, Chaeos Holding AS, Gaia Gruppen AS, Gaia Wine & Spirits, Tellus Wine & Spirit AS, Gaia World Collection AS, Egge AS, Horizon Wines AS, Pur Jus Wine Agency AS, Quality Brands AS, Real Vin AS og Ekjord Sweden AB.

Gaia Group Holding AS og dets norske datterselskaper er hjemmehørende i Oslo Kommune.

### FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

### FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre lønnsomheten i de ervervede virksomhetene i underkonsernet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i årene fra 2020 til 2022. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2023. Konsernet har etablert rutiner for tett oppfølging av konsernselskapenes resultatutvikling og likviditetsbehov.

### REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets eller konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

### FINANSIELL RISIKO

Gaia Group Holding AS er et holdingselskap og den fremtidige utviklingen vil avhenge av utviklingen i selskapets datterselskap og finansielle andeler. Konsernets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets og konsernets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Konsernselskapenes gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

#### - Overordnet målsetting og strategi

Selskapets datterselskaper som driver med import og salg av alkoholholdige produkter ("vinselskapene"), fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

#### - Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabil i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko for konsernet er derfor begrenset.

#### - Kredittrisiko

Konsernets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Konsernet kundefordringer håndteres av et faktoringsselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at faktoringsselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

#### - Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Vinselskapene i konsernet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapene mottar innbetalingen fra kunder gjennom faktoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at faktoringsselskapet forskutterer til vinselskapene i konsernet.



## ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Selskapet har ikke ansatte. Ansatte i konsernet har ikke vært utsatte for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær i konsernet siste år har vært på totalt 0 dager, som utgjør cirka 0% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Gaia Group Holding AS har som mål å være et konsern der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. I konsernet var det pr. 31.12.2022 14 ansatte, hvorav 11 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

## MILJØRAPPORTERING

Konsernets virksomhet forurenser ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt.

## ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin for redegjørelse etter åpenhetsloven (2022).

## FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

## FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Group Holding AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2022.

## ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2022 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 4 625 000 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til utbytte	4 625 000

17.07.2023  
Styret i Gaia Group Holding AS

---

Erik Richard Thrane  
styreleder

---

Harald James Otterhaug  
styremedlem

---

Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

---

Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



### RESULTATREGNSKAP

#### GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Lønnskostnad	1	150 000	310 000
Annen driftskostnad	1	129 499	98 580
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>279 499</b>	<b>408 580</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-279 499</b>	<b>-408 580</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		4 706 675	2 039 655
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		197 824	535 382
Annen rentekostnad	2	0	280 156
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>4 904 499</b>	<b>2 294 881</b>
Resultat før skattekostnad		4 625 000	1 886 301
<b>Resultat</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>5</b>	<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til utbytte		4 625 000	1 886 301
<b>Sum overføringer</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>



## BALANSE

### GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2022	2021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
Investeringer i datterselskap	3	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 016 887	3 297 063
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Konsernfordringer		4 706 675	2 355 447
<b>Sum fordringer</b>	<b>6</b>	<b>4 706 675</b>	<b>2 355 447</b>
<b>INVESTERINGER</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		481 856	612 258
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 188 531</b>	<b>2 967 704</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>24 060 429</b>	<b>22 119 779</b>



## BALANSE

### GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	7	13 168 000	19 200 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>13 168 000</b>	<b>19 200 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		114 174	114 174
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>114 174</b>	<b>114 174</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>13 282 174</b>	<b>19 314 174</b>
<b>GJELD</b>			
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		9 859	3 512
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Konserngjeld		6 143 396	0
Annen kortsiktig gjeld		0	315 792
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>10 778 255</b>	<b>2 805 605</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>10 778 255</b>	<b>2 805 605</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>24 060 429</b>	<b>22 119 779</b>

17.07.2023

Styret i Gaia Group Holding AS

\_\_\_\_\_  
Erik Richard Thrane  
styreleder

\_\_\_\_\_  
Harald James Otterhaug  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



## DIREKTE KONTANTSTRØM

### GAIA GROUP HOLDING AS

	Note	2022	2021
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER</b>			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget fork		273 152	147 497
Innbetalinger av kortsiktige lån		3 074 542	4 850 000
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)</b>		<b>2 801 390</b>	<b>4 702 503</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER</b>			
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		315 792	3 500 000
Tilbakebetalinger av egenkapital		2 016 000	0
Utbetalinger av utbytte		600 000	600 000
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>		<b>-2 931 792</b>	<b>-4 100 000</b>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-130 402	602 503
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens bej		612 258	9 755
<b>Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl</b>		<b>481 856</b>	<b>612 258</b>
<b>1) AVSTEMMING</b>			
Resultat før skattekostnad		4 625 000	1 886 301
Endring i leverandørgjeld		6 347	-48 882
Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsa		0	3 500 000
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-1 829 957	-634 916
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>		<b>2 801 390</b>	<b>4 702 503</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## Regnskapsprinsipper

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

### KONSOLIDERING

Konsernregnskapet inkluderer Gaia Group Holding AS og selskaper som denne har bestemmende innflytelse over. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet utøver faktisk kontroll over selskapet. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Oppkjøpsmetoden benyttes ved regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger. Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Tilknyttede selskaper er enheter hvor konsernet har betydelig, men ikke bestemmende innflytelse, over den finansielle og operasjonelle styringen (normalt ved eierandel på mellom 20 % og 50 %). Konsernregnskapet inkluderer konsernets andel av resultat fra tilknyttede selskaper regnskapsført etter egenkapitalmetoden fra det tidspunktet betydelig innflytelse oppnås og inntil slik innflytelse opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsføres ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

### BRUK AV ESTIMATER

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

### VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

### INNETEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter (anleggskontrakter) resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## 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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

## DATTERSELSKAP OG TILKNYTTET SELSKAP

Datterselskap og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

## 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. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

## KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## Note 1 Lønnskostnader

Gaia Group Holding AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2022 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2022 utgjør kr 150 000.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 94 154 inkl. mva.

## Note 2 Poster som er slått sammen i regnskapet

<b>Finansinntekter</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	197 824	535 382
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>197 824</b>	<b>535 382</b>
<b>Finanskostnader</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Annen rentekostnad	0	280 156
<b>Sum finanskostnader</b>	<b>0</b>	<b>280 156</b>

## Note 3 Verdipapirer

	Eier- andel	Stemme- andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Chaeos Holding AS	100,0%	100,0%	15 806 542	15 806 542
<b>Sum</b>			<b>15 806 542</b>	<b>15 806 542</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

### Note 4 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	4 625 000	1 886 301
Permanente forskjeller	-4 625 000	-1 886 301
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-17 969	-33 738
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	17 969	33 738
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	4 625 000	1 886 301
Beregnet skatt av resultat før skatt	1 017 500	414 986
<b>Sum</b>	<b>1 017 500</b>	<b>414 986</b>
Effektiv skattesats	22,0 %	22,0 %

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Endring</b>
<b>Utsatt skatt (22 %)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Note 5 Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Overkurs</b>	<b>Annen Innskutt egenkapital</b>	<b>Annen egenkapital</b>	<b>Sum egenkapital</b>
Pr. 01.01.2022	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174
Årets resultat				4 625 000	4 625 000
Utbytte				-4 625 000	-4 625 000
Kapitalnedsettelse	- 6 032 000				
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>13 168 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114 174</b>	<b>19 314 174</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

### Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
<b>Fordringer</b>		
Lån til foretak i samme konsern	3 016 887	3 297 063
Andre kortsiktige fordringer konsern	4 706 675	2 355 447
<b>Sum</b>	<b>7 723 562</b>	<b>5 652 509</b>
<b>Gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld konsern	6 143 396	0
<b>Sum</b>	<b>6 143 396</b>	<b>0</b>

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 4 706 675 fra datterdatterselskap, Gaia Wine & Spirits AS, org. nr. 981642333.

### Note 7 Aksjonærer

#### AKSJEKAPITALEN I GAIA GROUP HOLDING AS PR. 31.12 BESTÅR AV FØLGENDE AKSJEKLASSER:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	42 000	4,0	168 000
Preferanseaksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
<b>Sum</b>	<b>3 292 000</b>		<b>13 168 000</b>

#### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære aksjer	Preferans aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	99,4
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	0,6
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>42 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>3 292 000</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

#### AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

Navn	Verv	Ordinære aksjer	Preferanseaksjer	Sum
Lars Geir Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Christine Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>13 650</b>	<b>0</b>	<b>13 650</b>



 BankID Signing  
Erik Richard Thrane  
2023-07-17

 BankID Signing  
Harald James Otterhaug  
2023-07-17

 BankID Signing  
Christine Rein-Helliesen  
2023-07-17

 BankID Signing  
Lars Geir Rein-Helliesen  
2023-07-19

# Konsernregnskap 2022

## Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



### RESULTATREGNSKAP

#### GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt	2	141 517 609	133 470 690
Annen driftsinntekt		1 780 844	2 171
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>143 298 453</b>	<b>133 472 861</b>
<b>VAREKOSTNAD</b>		<b>98 890 876</b>	<b>97 029 480</b>
Lønnskostnad	3	14 447 707	9 310 967
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	4, 5	5 780 905	5 369 031
Annen driftskostnad	3	17 712 785	9 848 440
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>136 832 273</b>	<b>121 557 918</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>6 466 180</b>	<b>11 914 943</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen renteinntekt		33 916	102 003
Annen finansinntekt	6	927 133	1 489 888
Annen rentekostnad		550 549	1 171 956
Annen finanskostnad	6	2 033 038	1 377 953
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-1 622 538</b>	<b>-958 019</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 843 642</b>	<b>10 956 924</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 489 146	3 643 163
<b>Ordinært resultat</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>8</b>	<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
Minoritetens andel		-658 728	0
<b>Majoritetens andel</b>		<b>3 013 224</b>	<b>7 313 761</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til utbytte		4 625 000	1 886 301
Avsatt til annen egenkapital		-2 270 505	5 427 460
<b>Sum disponert</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>



### BALANSE

#### GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2022	2021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>			
Utsatt skattefordel	7	167 573	86 213
Goodwill	4	16 477 247	17 896 769
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>16 644 820</b>	<b>17 982 982</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Maskiner og anlegg		2 052 211	1 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 106 750	2 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>5</b>	<b>3 158 960</b>	<b>3 000</b>
Andre langsiktige fordringer		1 136 109	53 479
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 136 109</b>	<b>53 479</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 939 889</b>	<b>18 039 460</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Lager av varer og annen beholdning	9	33 015 739	21 694 551
<b>FORDRINGER</b>			
Kundefordringer	10	36 509 121	27 585 286
Andre kortsiktige fordringer	10	3 070 569	776 142
<b>Sum fordringer</b>		<b>39 579 689</b>	<b>28 361 428</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	16 747 377	8 865 836
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>89 342 806</b>	<b>58 921 815</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>



## BALANSE

### GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	12	13 838 000	19 200 000
Overkurs		4 934 072	0
Annen innskutt egenkapital		471 088	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>19 243 160</b>	<b>19 200 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		5 745 659	8 015 479
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>5 745 660</b>	<b>8 015 479</b>
Minoritetens andel		-589 249	0
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>24 988 820</b>	<b>27 215 479</b>
<b>GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 933 003	0
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 933 003</b>	<b>0</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	23 137 981	8 632 681
Leverandørgjeld		32 162 543	24 407 415
Betalbar skatt		1 654 007	1 658 847
Skyldig offentlige avgifter		11 455 045	9 869 557
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Konserngjeld		5 902 301	0
Annen kortsiktig gjeld		4 423 996	2 690 996
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>83 360 872</b>	<b>49 745 797</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>85 293 875</b>	<b>49 745 797</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>

Oslo, 17.07.2023  
Styret i Gaia Group Holding AS

\_\_\_\_\_  
Erik Richard Thrane  
styreleder

\_\_\_\_\_  
Harald James Otterhaug  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



## INDIREKTE KONTANTSTRØM

### GAIA GROUP HOLDING AS

NRS Indirekte metode

	2022	2021
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER</b>		
Resultat før skattekostnad	4 843 642	10 956 924
Periodens betalte skatt	1 658 864	0
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-22 627	-18 000
Ordinære avskrivninger	5 780 905	5 369 031
Endring i varelager	-11 321 188	-911 664
Endring i kundefordringer	-6 960 844	-6 266 839
Endring i leverandørgjeld	6 165 894	-260 901
Endring i andre tidsavgrensingsposter	9 926 154	0
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>6 753 072</b>	<b>8 868 551</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER</b>		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	25 000	20 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	288 840	0
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	568 400	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	2 066 164	0
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-1 761 604</b>	<b>20 000</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER</b>		
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	7 310 061
Innbetalinger av egenkapital	5 506 072	0
Tilbakebetalinger av egenkapital	2 016 000	0
Utbetalinger av utbytte	600 000	600 000
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>2 890 072</b>	<b>-7 910 061</b>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	7 881 540	978 490
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	8 865 836	7 887 346
<b>Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt</b>	<b>16 747 377</b>	<b>8 865 836</b>



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998 og god regnskapsskikk.

## Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Gaia Group Holding AS og datterselskapene spesifisert i note 1. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi eller mindreverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

## Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet. I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden for tilknyttede selskaper. Andelen av resultatet er basert på resultatet etter skatt i det selskapet hvor man har investert med fradrag for interne gevinster og eventuelle avskrivninger på merverdi som skyldes at kostpris på aksjene var høyere enn den ervervede andelen av balanseført egenkapital. I resultatregnskapet er resultatandelen vist under finansposter.

## Salgsinntekter

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

## Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.



## **Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

## **Varebeholdninger**

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

## **Valuta**

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

## **Varige driftsmidler**

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

## **Skatt**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

## **Immaterielle verdier**

Goodwill er oppstått gjennom kjøp av virksomhet. Avskrivninger foretas etter forventet økonomisk levetid.



## Note 1 Datterselskaper

Foretaksnavn	Morselskap	Eierandel/ Stemmeandel (%)	Egenkapital 31.12.2022	Resultat 2022
Chaeos Holding AS	Gaia Group Holding AS	100/100	14 631 305	0
Gaia Gruppen AS	Chaeos Holding AS	100/100	22 078 359	1 287 759
Gaia Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	7 175 587	7 189 037
Gaia World Collection AS (tidl. Chaeos Wine & Spirits AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	827 362	1 045 626
Tellus Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	30 000	-81 993
Real Vin AS (tidl. Ekjord AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	5 220 943	1 932 898
Egge AS (tidl. ABC-Wines AS)	Gaia Gruppen AS	91/91	16 333 892	425 239
Horizon Wines AS (tidl. Better Brands AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	576 616	-29 845
Pur Jus Wine Agency AS (tidl. Fine Wines AS)	Gaia Gruppen AS	51/51	515 745	-644 224
Quality Brands AS	Gaia Gruppen AS	100/100	796 421	401 146
Ekjord Sweden AB	Gaia Gruppen AS	100/100	- SEK 103 778	- SEK 215 865
Egge Gård AS	Egge AS	100/100	896 807	-1 596 295

Egge Gård AS har forretningskontor i Baneveien 16, 3405 Lier.

Alle andre ovennevnte selskaper har samme forretningskontor som Gaia Group Holding AS i Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

## Note 2 Salgsinntekt/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.



## Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

### LØNNSKOSTNADER

	2022	29.04.2020 -31.12.2020
Lønninger	12 119 445	7 927 705
Arbeidsgiveravgift	1 932 555	1 040 373
Pensjonskostnader	368 951	283 228
Andre ytelser	144 967	59 661
<b>Sum</b>	<b>14 565 918</b>	<b>9 310 967</b>

Konsernet har i 2022 sysselsatt 30 årsverk.

### PENSJONSFORPLIKTELSE

Datterselskapet Gaia Gruppen AS er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Datterselskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

### YTELSER TIL LEDEDE PERSONER

Kostnadsført styrehonorar for 2022 utgjør kr 150 000. Morselskapet har ikke daglig leder.

### REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 642 853 eks. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 5 000 eks. mva.



## Note 4 Goodwill

Goodwill er knyttet til synergigevinster ved følgende hendelser:

- sammenslåing av Chaeos Holding AS, Real Vin AS (tidl. Ekjord AS) og Tellus Wine & Spirits i 2020
- oppkjøp av Egge Gård AS i 2022

Konsernet benytter lineære avskrivninger for goodwill. Den økonomiske levetiden for anleggsmidlene er beregnet til 5 år.

	Chaeos Holding AS	Real Vin AS	Tellus Wine & Spirits AS	Egge Gård AS	Sum
Anskaffelseskost 01.01	16 608 885	10 120 266	116 003	0	26 845 154
Tilgang i året	0	0	0	4 231 617	4 231 617
Avgang i året	0	0	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>16 608 885</b>	<b>10 120 266</b>	<b>116 003</b>	<b>4 231 617</b>	<b>31 076 771</b>
Akk. avskrivninger 01.01	5 536 295	3 373 422	38 668	0	8 948 385
Årets ordinære avskrivninger	3 321 777	2 024 053	23 201	282 108	5 651 139
<b>Akk. avskrivninger 31.12</b>	<b>8 858 072</b>	<b>5 397 475</b>	<b>61 869</b>	<b>282 108</b>	<b>14 599 524</b>
<b>Bokført verdi 31.12.2021</b>	<b>7 750 813</b>	<b>4 722 791</b>	<b>54 134</b>	<b>3 949 509</b>	<b>16 477 247</b>

## Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventer o.a. utstyr	Maskiner og Anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01	372 910	259 300	632 210
Tilgang - varige driftsmidler ved oppkjøpt av Egge Gård AS	77 917	2 919 971	2 997 888
Tilgang i året	221 340	67 500	288 840
Avgang i året	0	-259 300	-259 300
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>672 167</b>	<b>2 987 471</b>	<b>3 659 638</b>
Akk. avskrivninger 01.01	370 910	258 300	629 210
Årets ordinære avskrivninger	10 305	119 463	129 768
Tilbakeført avskrivning	0	-258 300	-258 300
<b>Akk. avskrivninger 31.12</b>	<b>381 215</b>	<b>119 463</b>	<b>500 678</b>
<b>Bokført verdi 31.12.2021</b>	<b>290 952</b>	<b>2 868 008</b>	<b>3 158 960</b>
Avskrivningssats	10-20%	10-33%	



## Note 6 Resultatførte valutagevinster og -tap

	2022	2021
Resultatførte valutagevinster, inkludert i annen finansinntekt	916 671	1 364 876
Resultatførte valutatap, inkludert i annen finanskostnad	2 031 665	1 377 953

## Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 570 506	1 659 118
Endring i utsatt skattefordel	-81 360	1 984 045
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>2 489 146</b>	<b>3 643 163</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	4 843 642	10 956 924
Permanente forskjeller	5 972 509	5 685 482
Endring i midlertidige forskjeller	-350 180	152 877
Anvendelse av fremførbart underskudd		-9 254 799
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>10 465 971</b>	<b>7 540 484</b>

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

	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Varige driftsmidler	484 125	-140 410	-624 535
Varebeholdning	-161 000	-270 000	-109 000
Fordringer	-81 451	18 534	99 985
<b>Sum</b>	<b>241 674</b>	<b>-391 876</b>	<b>-633 550</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 003 369	0	1 003 369
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-761 695</b>	<b>-391 876</b>	<b>369 819</b>
<b>Utsatt skattefordel (22%)</b>	<b>-167 573</b>	<b>-86 213</b>	<b>81 360</b>



### Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2022	19 200 000	0	0	8 015 479	27 215 479
Årets resultat				2 354 496	2 354 496
Utbytte				-4 625 000	-4 625 000
Kapitalnedsettelse	-6 032 000				-6 032 000
Minoritetens andel - ny emisjon Egge AS	572 000	4 934 072			5 506 072
Minoritetens andel - salg av 49% av Pur Jus Wine Agency AS	98 000		471 088	685	569 773
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>13 838 000</b>	<b>4 934 072</b>	<b>471 088</b>	<b>5 745 660</b>	<b>24 988 820</b>

### Note 9 Varer

Varelager	2022	2021
Lager av innkjøpte handelsvarer	33 015 739	21 694 551
<b>Sum varelager</b>	<b>33 015 739</b>	<b>21 694 551</b>
Lager vurdert til anskaffelseskost	32 855 413	21 136 704
Lager vurdert til virkelig verdi	160 326	557 847
Ukuransnedskrivning	0	270 000
Reversering av ukuransnedskrivning	109 000	0

### Note 10 Pantstillelser

Pantsikret gjeld	2022	2021
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	1 933 003	0
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	23 137 981	8 632 681
<b>Registrerte pantstillelser</b>	<b>Pantsettelsler</b>	<b>Bokført verdi</b>
Maskiner og anlegg	4 500 000	2 052 211
Driftsløsøre	2 700 000	77 917
Kundefordringer	25 000 000	33 764 631
<b>Sum</b>	<b>25 000 000</b>	<b>33 764 631</b>

### Note 11 Bankinnskudd

Konsernet har følgende bundne midler pr 31.12.2022:

Skattetrekkkonto	726 513
Depositumkonto husleie	530 979
Garantikonto alkoholavgift	147 265



## Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

### Morselskapets aksjekapital består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	42 000	4,0	168 000
Preferanseaksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
<b>Sum</b>	<b>3 292 000</b>		<b>13 168 000</b>

### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære aksjer	Preferanse-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>42 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>3 292 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

	Verv	Ordinære aksjer	Preferanse-aksjer	Sum
Christine Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Lars Geir Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>13 650</b>	<b>0</b>	<b>13 650</b>



Til generalforsamlingen i Gaia Group Holding AS

**RSM Norge AS**

Ruseløkkveien 30, 0251 Oslo  
Pb 1312 Vikå, 0112 Oslo  
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00  
F +47 23 11 42 01

[www.rsmnorge.no](http://www.rsmnorge.no)

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gaia Group Holding AS som viser et overskudd i selskapsregnskapet på NOK 4 625 000 og et overskudd i konsernregnskapet på NOK 2 354 496 . Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 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 rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 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 (ledelsen) er ansvarlig 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.

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

- er konsistent med årsregnskapet og

## THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/Is a member of Den norske Revisorforening.



- 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 rettvisende 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 24. juli 2023  
RSM Norge AS

Lars Løyning  
Statsautorisert revisor



# Årsregnskap 2022

## Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



## Årsberetning 2022 for Gaia Group Holding AS

### VIRKSOMHETENS ART

Gaia Group Holding AS ble stiftet 29. april 2020. Selskapets vedtektsfestede formål er investering i ulike aktivaklasser. Konsernets datterselskaper er holdingselskaper, samt agenturer for vin og brennevin med import og salg av alkoholholdige produkter.

I konsernet inngår selskapene: Gaia Group Holding AS, Chaeos Holding AS, Gaia Gruppen AS, Gaia Wine & Spirits, Tellus Wine & Spirit AS, Gaia World Collection AS, Egge AS, Horizon Wines AS, Pur Jus Wine Agency AS, Quality Brands AS, Real Vin AS og Ekjord Sweden AB.

Gaia Group Holding AS og dets norske datterselskaper er hjemmehørende i Oslo Kommune.

### FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

### FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre lønnsomheten i de ervervede virksomhetene i underkonsernet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i årene fra 2020 til 2022. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2023. Konsernet har etablert rutiner for tett oppfølging av konsernselskapenes resultatutvikling og likviditetsbehov.

### REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets eller konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

### FINANSIELL RISIKO

Gaia Group Holding AS er et holdingselskap og den fremtidige utviklingen vil avhenge av utviklingen i selskapets datterselskap og finansielle andeler. Konsernets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets og konsernets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Konsernselskapenes gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

#### - Overordnet målsetting og strategi

Selskapets datterselskaper som driver med import og salg av alkoholholdige produkter ("vinselskapene"), fremstår samlet bak navnet til morselskap, Gaia Gruppen. Gaia Gruppen har mål om å være ledende vinimportør i Norge. Målet oppnås ved å ansette og beholde dyktige medarbeidere, identifisere og utvikle produkter i samsvar med markedsutvikling, og videreutvikle et tett samarbeid med produsenter og kunder.

#### - Markedsrisiko

Etterspørsel for alkoholholdige produkter er relativt stabil i det norske og internasjonale markedet. Markedsrisiko for konsernet er derfor begrenset.

#### - Kredittrisiko

Konsernets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Konsernet kundefordringer håndteres av et faktoringsselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved at faktoringsselskapet utfører kredittsjekk, oppfølging av kundefordringer og overvåking av konkurs.

#### - Likviditetsrisiko

Forskuddsbetaling kreves av enkelte leverandører. Vinselskapene i konsernet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapene mottar innbetalingen fra kunder gjennom faktoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at faktoringsselskapet forskutterer til vinselskapene i konsernet.



## ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Selskapet har ikke ansatte. Ansatte i konsernet har ikke vært utsatte for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær i konsernet siste år har vært på totalt 0 dager, som utgjør cirka 0% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Gaia Group Holding AS har som mål å være et konsern der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. I konsernet var det pr. 31.12.2022 14 ansatte, hvorav 11 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

## MILJØRAPPORTERING

Konsernets virksomhet forurenses ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt.

## ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin for redegjørelse etter åpenhetsloven (2022).

## FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

## FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Group Holding AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2022.

## ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2022 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 4 625 000 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til utbytte	4 625 000

27.06.2023  
Styret i Gaia Group Holding AS

---

Erik Richard Thrane  
styreleder

---

Harald James Otterhaug  
styremedlem

---

Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

---

Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



## RESULTATREGNSKAP

### GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Lønnskostnad	1	150 000	310 000
Annen driftskostnad	1	129 499	98 580
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>279 499</b>	<b>408 580</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-279 499</b>	<b>-408 580</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		4 706 675	2 039 655
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		197 824	535 382
Annen rentekostnad	2	0	280 156
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>4 904 499</b>	<b>2 294 881</b>
Resultat før skattekostnad		4 625 000	1 886 301
<b>Resultat</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>5</b>	<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til utbytte		4 625 000	1 886 301
<b>Sum overføringer</b>		<b>4 625 000</b>	<b>1 886 301</b>



### BALANSE

#### GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2022	2021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
Investeringer i datterselskap	3	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 016 887	3 297 063
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>18 871 899</b>	<b>19 152 075</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Konsernfordringer		4 706 675	2 355 447
<b>Sum fordringer</b>	<b>6</b>	<b>4 706 675</b>	<b>2 355 447</b>
<b>INVESTERINGER</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		481 856	612 258
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 188 531</b>	<b>2 967 704</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>24 060 429</b>	<b>22 119 779</b>



## BALANSE

### GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<strong>EGENKAPITAL</strong>			
<strong>INNSKUTT EGENKAPITAL</strong>			
Aksjekapital	7	13 168 000	19 200 000
<strong>Sum innskutt egenkapital</strong>		<strong>13 168 000</strong>	<strong>19 200 000</strong>
<strong>OPPTJENT EGENKAPITAL</strong>			
Annen egenkapital		114 174	114 174
<strong>Sum opptjent egenkapital</strong>		<strong>114 174</strong>	<strong>114 174</strong>
<strong>Sum egenkapital</strong>	5	<strong>13 282 174</strong>	<strong>19 314 174</strong>
<strong>GJELD</strong>			
<strong>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</strong>			
<strong>KORTSIKTIG GJELD</strong>			
Leverandørgjeld		9 859	3 512
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Konserngjeld		6 143 396	0
Annen kortsiktig gjeld		0	315 792
<strong>Sum kortsiktig gjeld</strong>		<strong>10 778 255</strong>	<strong>2 805 605</strong>
<strong>Sum gjeld</strong>		<strong>10 778 255</strong>	<strong>2 805 605</strong>
<strong>Sum egenkapital og gjeld</strong>		<strong>24 060 429</strong>	<strong>22 119 779</strong>

27.06.2023

Styret i Gaia Group Holding AS

\_\_\_\_\_  
Erik Richard Thrane  
styreleder

\_\_\_\_\_  
Harald James Otterhaug  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



### DIREKTE KONTANTSTRØM

#### GAIA GROUP HOLDING AS

	Note	2022	2021
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER</b>			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget fork		273 152	147 497
Innbetalinger av kortsiktige lån		3 074 542	4 850 000
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)</b>		<b>2 801 390</b>	<b>4 702 503</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER</b>			
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		315 792	3 500 000
Tilbakebetalinger av egenkapital		2 016 000	0
Utbetalinger av utbytte		600 000	600 000
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>		<b>-2 931 792</b>	<b>-4 100 000</b>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-130 402	602 503
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens bej		612 258	9 755
<b>Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl</b>		<b>481 856</b>	<b>612 258</b>
<b>1) AVSTEMMING</b>			
Resultat før skattekostnad		4 625 000	1 886 301
Endring i leverandørgjeld		6 347	-48 882
Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsa		0	3 500 000
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-1 829 957	-634 916
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>		<b>2 801 390</b>	<b>4 702 503</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## Regnskapsprinsipper

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

### KONSOLIDERING

Konsernregnskapet inkluderer Gaia Group Holding AS og selskaper som denne har bestemmende innflytelse over. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet utøver faktisk kontroll over selskapet. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Oppkjøpsmetoden benyttes ved regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger. Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Tilknyttede selskaper er enheter hvor konsernet har betydelig, men ikke bestemmende innflytelse, over den finansielle og operasjonelle styringen (normalt ved eierandel på mellom 20 % og 50 %). Konsernregnskapet inkluderer konsernets andel av resultat fra tilknyttede selskaper regnskapsført etter egenkapitalmetoden fra det tidspunktet betydelig innflytelse oppnås og inntil slik innflytelse opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsføres ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

### BRUK AV ESTIMATER

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

### VALUTA

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

### INNETEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter (anleggskontrakter) resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## 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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

## DATTERSELSKAP OG TILKNYTTET SELSKAP

Datterselskap og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

## 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. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

## KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## Note 1 Lønnskostnader

Gaia Group Holding AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2022 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2022 utgjør kr 150 000.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 94 154 inkl. mva.

## Note 2 Poster som er slått sammen i regnskapet

<b>Finansinntekter</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	197 824	535 382
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>197 824</b>	<b>535 382</b>
<b>Finanskostnader</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Annen rentekostnad	0	280 156
<b>Sum finanskostnader</b>	<b>0</b>	<b>280 156</b>

## Note 3 Verdipapirer

	Eier- andel	Stemme- andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Chaeos Holding AS	100,0%	100,0%	15 806 542	15 806 542
<b>Sum</b>			<b>15 806 542</b>	<b>15 806 542</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

### Note 4 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	4 625 000	1 886 301
Permanente forskjeller	-4 625 000	-1 886 301
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-17 969	-33 738
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	17 969	33 738
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	4 625 000	1 886 301
Beregnet skatt av resultat før skatt	1 017 500	414 986
<b>Sum</b>	<b>1 017 500</b>	<b>414 986</b>
Effektiv skattesats	22,0 %	22,0 %

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Endring</b>
<b>Utsatt skatt (22 %)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Note 5 Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Overkurs</b>	<b>Annen Innskutt egenkapital</b>	<b>Annen egenkapital</b>	<b>Sum egenkapital</b>
Pr. 01.01.2022	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174
Årets resultat				4 625 000	4 625 000
Utbytte				-4 625 000	-4 625 000
Kapitalnedsettelse	- 6 032 000				
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>13 168 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114 174</b>	<b>19 314 174</b>



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

## Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
<b>Fordringer</b>		
Lån til foretak i samme konsern	3 016 887	3 297 063
Andre kortsiktige fordringer konsern	4 706 675	2 355 447
<b>Sum</b>	<b>7 723 562</b>	<b>5 652 509</b>
<b>Gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld konsern	6 143 396	0
<b>Sum</b>	<b>6 143 396</b>	<b>0</b>

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 4 706 675 fra datterdatterselskap, Gaia Wine & Spirits AS, org. nr. 981642333.

## Note 7 Aksjonærer

### AKSJEKAPITALEN I GAIA GROUP HOLDING AS PR. 31.12 BESTÅR AV FØLGENDE AKSJEKLASSER:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	42 000	4,0	168 000
A-aksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
<b>Sum</b>	<b>3 292 000</b>		<b>13 168 000</b>

### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>42 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>3 292 000</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

### AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

Navn	Verv	Ordinære	A-aksjer	Sum
Lars Geir Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Christine Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>13 650</b>	<b>0</b>	<b>13 650</b>



# Konsernregnskap 2022 Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



### RESULTATREGNSKAP

#### GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt	2	141 517 609	133 470 690
Annen driftsinntekt		1 780 844	2 171
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>143 298 453</b>	<b>133 472 861</b>
<b>VAREKOSTNAD</b>		<b>98 890 876</b>	<b>97 029 480</b>
Lønnskostnad	3	14 447 707	9 310 967
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	4, 5	5 780 905	5 369 031
Annen driftskostnad	3	17 712 785	9 848 440
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>136 832 273</b>	<b>121 557 918</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>6 466 180</b>	<b>11 914 943</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen renteinntekt		33 916	102 003
Annen finansinntekt	6	927 133	1 489 888
Annen rentekostnad		550 549	1 171 956
Annen finanskostnad	6	2 033 038	1 377 953
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-1 622 538</b>	<b>-958 019</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 843 642</b>	<b>10 956 924</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 489 146	3 643 163
<b>Ordinært resultat</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>8</b>	<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>
Minoritetens andel		-658 728	0
<b>Majoritetens andel</b>		<b>3 013 224</b>	<b>7 313 761</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til utbytte		4 625 000	1 886 301
Avsatt til annen egenkapital		-2 270 505	5 427 460
<b>Sum disponert</b>		<b>2 354 496</b>	<b>7 313 761</b>



### BALANSE

#### GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2022	2021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>			
Utsatt skattefordel	7	167 573	86 213
Goodwill	4	16 477 247	17 896 769
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>16 644 820</b>	<b>17 982 982</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Maskiner og anlegg		2 052 211	1 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 106 750	2 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>5</b>	<b>3 158 960</b>	<b>3 000</b>
Andre langsiktige fordringer		1 136 109	53 479
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 136 109</b>	<b>53 479</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 939 889</b>	<b>18 039 460</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Lager av varer og annen beholdning	9	33 015 739	21 694 551
<b>FORDRINGER</b>			
Kundefordringer	10	36 509 121	27 585 286
Andre kortsiktige fordringer	10	3 070 569	776 142
<b>Sum fordringer</b>		<b>39 579 689</b>	<b>28 361 428</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	16 747 377	8 865 836
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>89 342 806</b>	<b>58 921 815</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>



### BALANSE

#### GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	12	13 838 000	19 200 000
Overkurs		4 934 072	0
Annen innskutt egenkapital		471 088	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>19 243 160</b>	<b>19 200 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		5 745 659	8 015 479
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>5 745 660</b>	<b>8 015 479</b>
Minoritetens andel		-589 249	0
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>24 988 820</b>	<b>27 215 479</b>
<b>GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 933 003	0
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 933 003</b>	<b>0</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	23 137 981	8 632 681
Leverandørgjeld		32 162 543	24 407 415
Betalbar skatt		1 654 007	1 658 847
Skyldig offentlige avgifter		11 455 045	9 869 557
Utbytte		4 625 000	2 486 301
Konserngjeld		5 902 301	0
Annen kortsiktig gjeld		4 423 996	2 690 996
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>83 360 872</b>	<b>49 745 797</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>85 293 875</b>	<b>49 745 797</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>110 282 695</b>	<b>76 961 275</b>

Oslo, 17.07.2023

Styret i Gaia Group Holding AS

\_\_\_\_\_  
Erik Richard Thrane  
styreleder

\_\_\_\_\_  
Harald James Otterhaug  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Lars Geir Rein-Helliesen  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Christine Rein-Helliesen  
styremedlem



## INDIREKTE KONTANTSTRØM

### GAIA GROUP HOLDING AS

NRS Indirekte metode

	2022	2021
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER</b>		
Resultat før skattekostnad	4 843 642	10 956 924
Periodens betalte skatt	1 658 864	0
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-22 627	-18 000
Ordinære avskrivninger	5 780 905	5 369 031
Endring i varelager	-11 321 188	-911 664
Endring i kundefordringer	-6 960 844	-6 266 839
Endring i leverandørgjeld	6 165 894	-260 901
Endring i andre tidsavgrensingsposter	9 926 154	0
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>6 753 072</b>	<b>8 868 551</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER</b>		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	25 000	20 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	288 840	0
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	568 400	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	2 066 164	0
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-1 761 604</b>	<b>20 000</b>
<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER</b>		
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	7 310 061
Innbetalinger av egenkapital	5 506 072	0
Tilbakebetalinger av egenkapital	2 016 000	0
Utbetalinger av utbytte	600 000	600 000
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>2 890 072</b>	<b>-7 910 061</b>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	7 881 540	978 490
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	8 865 836	7 887 346
<b>Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt</b>	<b>16 747 377</b>	<b>8 865 836</b>



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998 og god regnskapsskikk.

## Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Gaia Group Holding AS og datterselskapene spesifisert i note 1. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi eller mindreverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

## Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet. I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden for tilknyttede selskaper. Andelen av resultatet er basert på resultatet etter skatt i det selskapet hvor man har investert med fradrag for interne gevinster og eventuelle avskrivninger på merverdi som skyldes at kostpris på aksjene var høyere enn den ervervede andelen av balanseført egenkapital. I resultatregnskapet er resultatandelen vist under finansposter.

## Salgsinntekter

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

## Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.



## **Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

## **Varebeholdninger**

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

## **Valuta**

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

## **Varige driftsmidler**

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

## **Skatt**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

## **Immaterielle verdier**

Goodwill er oppstått gjennom kjøp av virksomhet. Avskrivninger foretas etter forventet økonomisk levetid.



## Note 1 Datterselskaper

Foretaksnavn	Morselskap	Eierandel/ Stemmeandel (%)	Egenkapital 31.12.2022	Resultat 2022
Chaeos Holding AS	Gaia Group Holding AS	100/100	14 631 305	0
Gaia Gruppen AS	Chaeos Holding AS	100/100	22 078 359	1 287 759
Gaia Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	7 175 587	7 189 037
Gaia World Collection AS (tidl. Chaeos Wine & Spirits AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	827 362	1 045 626
Tellus Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	30 000	-81 993
Real Vin AS (tidl. Ekjord AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	5 220 943	1 932 898
Egge AS (tidl. ABC-Wines AS)	Gaia Gruppen AS	91/91	16 333 892	425 239
Horizon Wines AS (tidl. Better Brands AS)	Gaia Gruppen AS	100/100	576 616	-29 845
Pur Jus Wine Agency AS (tidl. Fine Wines AS)	Gaia Gruppen AS	51/51	515 745	-644 224
Quality Brands AS	Gaia Gruppen AS	100/100	796 421	401 146
Ekjord Sweden AB	Gaia Gruppen AS	100/100	- SEK 103 778	- SEK 215 865
Egge Gård AS	Egge AS	100/100	896 807	-1 596 295

Egge Gård AS har forretningskontor i Baneveien 16, 3405 Lier.

Alle andre ovennevnte selskaper har samme forretningskontor som Gaia Group Holding AS i Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

## Note 2 Salgsinntekt/Alkoholavgift

Alkoholavgift o.l. er klassifisert som reduksjon av salgsinntektene i resultatregnskapet.



## Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

### LØNNSKOSTNADER

	2022	29.04.2020 -31.12.2020
Lønninger	12 119 445	7 927 705
Arbeidsgiveravgift	1 932 555	1 040 373
Pensjonskostnader	368 951	283 228
Andre ytelser	144 967	59 661
<b>Sum</b>	<b>14 565 918</b>	<b>9 310 967</b>

Konsernet har i 2022 sysselsatt 30 årsverk.

### PENSJONSFORPLIKTELSE

Datterselskapet Gaia Gruppen AS er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Datterselskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

### YTELSER TIL LEDEDE PERSONER

Kostnadsført styrehonorar for 2022 utgjør kr 150 000. Morselskapet har ikke daglig leder.

### REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 642 853 eks. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 5 000 eks. mva.



## Note 4 Goodwill

Goodwill er knyttet til synergievinster ved følgende hendelser:

- sammenslåing av Chaeos Holding AS, Real Vin AS (tidl. Ekjord AS) og Tellus Wine & Spirits i 2020
- oppkjøp av Egge Gård AS i 2022

Konsernet benytter lineære avskrivninger for goodwill. Den økonomiske levetiden for anleggsmidlene er beregnet til 5 år.

	Chaeos Holding AS	Real Vin AS	Tellus Wine & Spirits AS	Egge Gård AS	Sum
Anskaffelseskost 01.01	16 608 885	10 120 266	116 003	0	26 845 154
Tilgang i året	0	0	0	4 231 617	4 231 617
Avgang i året	0	0	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>16 608 885</b>	<b>10 120 266</b>	<b>116 003</b>	<b>4 231 617</b>	<b>31 076 771</b>
Akk. avskrivninger 01.01	5 536 295	3 373 422	38 668	0	8 948 385
Årets ordinære avskrivninger	3 321 777	2 024 053	23 201	282 108	5 651 139
<b>Akk. avskrivninger 31.12</b>	<b>8 858 072</b>	<b>5 397 475</b>	<b>61 869</b>	<b>282 108</b>	<b>14 599 524</b>
<b>Bokført verdi 31.12.2021</b>	<b>7 750 813</b>	<b>4 722 791</b>	<b>54 134</b>	<b>3 949 509</b>	<b>16 477 247</b>

## Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventer o.a. utstyr	Maskiner og Anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01	372 910	259 300	632 210
Tilgang - varige driftsmidler ved oppkjøpt av Egge Gård AS	77 917	2 919 971	2 997 888
Tilgang i året	221 340	67 500	288 840
Avgang i året	0	-259 300	-259 300
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>672 167</b>	<b>2 987 471</b>	<b>3 659 638</b>
Akk. avskrivninger 01.01	370 910	258 300	629 210
Årets ordinære avskrivninger	10 305	119 463	129 768
Tilbakeført avskrivning	0	-258 300	-258 300
<b>Akk. avskrivninger 31.12</b>	<b>381 215</b>	<b>119 463</b>	<b>500 678</b>
<b>Bokført verdi 31.12.2021</b>	<b>290 952</b>	<b>2 868 008</b>	<b>3 158 960</b>
Avskrivningssats	10-20%	10-33%	



## Note 6 Resultatførte valutagevinster og -tap

	2022	2021
Resultatførte valutagevinster, inkludert i annen finansinntekt	916 671	1 364 876
Resultatførte valutatap, inkludert i annen finanskostnad	2 031 665	1 377 953

## Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 570 506	1 659 118
Endring i utsatt skattefordel	-81 360	1 984 045
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>2 489 146</b>	<b>3 643 163</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	4 843 642	10 956 924
Permanente forskjeller	5 972 509	5 685 482
Endring i midlertidige forskjeller	-350 180	152 877
Anvendelse av fremførbart underskudd		-9 254 799
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>10 465 971</b>	<b>7 540 484</b>

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

	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Varige driftsmidler	484 125	-140 410	-624 535
Varebeholdning	-161 000	-270 000	-109 000
Fordringer	-81 451	18 534	99 985
<b>Sum</b>	<b>241 674</b>	<b>-391 876</b>	<b>-633 550</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 003 369	0	1 003 369
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-761 695</b>	<b>-391 876</b>	<b>369 819</b>
<b>Utsatt skattefordel (22%)</b>	<b>-167 573</b>	<b>-86 213</b>	<b>81 360</b>



## Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2022	19 200 000	0	0	8 015 479	27 215 479
Årets resultat				2 354 496	2 354 496
Utbytte				-4 625 000	-4 625 000
Kapitalnedsettelse	-6 032 000				-6 032 000
Minoritetens andel - ny emisjon Egge AS	572 000	4 934 072			5 506 072
Minoritetens andel - salg av 49% av Pur Jus Wine Agency AS	98 000		471 088	685	569 773
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>13 838 000</b>	<b>4 934 072</b>	<b>471 088</b>	<b>5 745 660</b>	<b>24 988 820</b>

## Note 9 Varer

Varelager	2022	2021
Lager av innkjøpte handelsvarer	33 015 739	21 694 551
<b>Sum varelager</b>	<b>33 015 739</b>	<b>21 694 551</b>
Lager vurdert til anskaffelseskost	32 855 413	21 136 704
Lager vurdert til virkelig verdi	160 326	557 847
Ukuransnedskrivning	0	270 000
Reversering av ukuransnedskrivning	109 000	0

## Note 10 Pantstillelser

Pantsikret gjeld	2022	2021
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	1 933 003	0
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	23 137 981	8 632 681
<b>Registrerte pantstillelser</b>	<b>Pantsettelsler</b>	<b>Bokført verdi</b>
Maskiner og anlegg	4 500 000	2 052 211
Driftsløsøre	2 700 000	77 917
Kundefordringer	25 000 000	33 764 631
<b>Sum</b>	<b>25 000 000</b>	<b>33 764 631</b>

## Note 11 Bankinnskudd

Konsernet har følgende bundne midler pr 31.12.2022:

Skattetrekkkonto	726 513
Depositumkonto husleie	530 979
Garantikonto alkoholavgift	147 265



## Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

### Morselskapets aksjekapital består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	42 000	4,0	168 000
Preferanseaksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
<b>Sum</b>	<b>3 292 000</b>		<b>13 168 000</b>

### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære aksjer	Preferanse-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>42 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>3 292 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

	Verv	Ordinære aksjer	Preferanse-aksjer	Sum
Christine Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Lars Geir Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>13 650</b>	<b>0</b>	<b>13 650</b>