



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 016 874
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TORGER S IVERSEN AS
Forretningsadresse: Sjøhagen 11
4016 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Einar Iversen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.03.2024

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, 28.05.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 5 808 840 | 9 212 781 |
| Annen driftsinntekt | | 55 445 | 188 553 |
| Sum inntekter | | 5 864 286 | 9 401 334 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 3 744 323 | 2 417 183 |
| Lønnskostnad | 1 | 991 765 | 747 276 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | | 89 209 |
| Annen driftskostnad | | 1 232 441 | 3 063 583 |
| Sum kostnader | | 5 968 528 | 6 317 251 |
| Driftsresultat | | -104 243 | 3 084 084 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 173 | 41 |
| Annen finansinntekt | | 48 627 | 118 004 |
| Sum finansinntekter | | 48 800 | 118 045 |
| Annen rentekostnad | | 62 761 | 71 362 |
| Annen finanskostnad | | 45 126 | 244 717 |
| Sum finanskostnader | | 107 888 | 316 079 |
| Netto finans | | -59 088 | -198 034 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -163 331 | 2 886 050 |
| Skattekostnad på resultat | | | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -163 331 | 2 886 050 |
| Årsresultat | | -163 331 | 2 886 050 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -163 331 | 2 886 050 |
| Totalresultat | | -163 331 | 2 886 050 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------|-------------|-----------------|------------------|
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -163 331 | 2 886 050 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -163 331 | 2 886 050 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 2, 3 | | |
| Maskiner og anlegg | 2, 3 | | |
| Skip, rigger, fly og lignende | 2, 3 | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2, 3 | | |
| Sum varige driftsmidler | 2 | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Andre langsiktige fordringer | | | 37 390 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | | 37 390 |
| Sum anleggsmidler | | 0 | 37 390 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 3 | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Sum varer | | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 3 | 608 389 | 467 736 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 198 382 | 114 282 |
| Sum fordringer | | 806 771 | 582 018 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 35 554 | 29 234 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 35 554 | 29 234 |
| Sum omløpsmidler | | 3 553 674 | 2 846 181 |
| SUM EIENDELER | | 3 553 674 | 2 883 571 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------|-------------------|------------------|
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 4 | 1 614 990 | 1 614 990 |
| Overkurs | | 1 484 010 | 1 484 010 |
| Sum innskutt egenkapital | | 3 099 000 | 3 099 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 4 | | |
| Udekket tap | | 1 099 216 | 935 885 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 099 216 | -935 885 |
| Sum egenkapital | | 1 999 784 | 2 163 115 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 3 | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 3 | 872 507 | 141 697 |
| Leverandørgjeld | | 425 818 | 247 465 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 61 532 | 52 613 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 194 032 | 278 681 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| Sum gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 553 674 | 2 883 571 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 505833

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 016 874
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TORGER S IVERSEN AS
Forretningsadresse: Sjøhagen 11
4016 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Einar Iversen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.03.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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

Brønnøysundregistrene, 22.06.2024



Organisasjonsnr: 913 016 874
TORGER S IVERSEN AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 5 808 840 | 9 212 781 |
| Annen driftsinntekt | | 55 445 | 188 553 |
| Sum inntekter | | 5 864 286 | 9 401 334 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 3 744 323 | 2 417 183 |
| Lønnskostnad | 1 | 991 765 | 747 276 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | | 89 209 |
| Annen driftskostnad | | 1 232 441 | 3 063 583 |
| Sum kostnader | | 5 968 528 | 6 317 251 |
| Driftsresultat | | -104 243 | 3 084 084 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 173 | 41 |
| Annen finansinntekt | | 48 627 | 118 004 |
| Sum finansinntekter | | 48 800 | 118 045 |
| Annen rentekostnad | | 62 761 | 71 362 |
| Annen finanskostnad | | 45 126 | 244 717 |
| Sum finanskostnader | | 107 888 | 316 079 |
| Netto finans | | -59 088 | -198 034 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -163 331 | 2 886 050 |
| Skattekostnad på resultat | | | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -163 331 | 2 886 050 |
| Årsresultat | | -163 331 | 2 886 050 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -163 331 | 2 886 050 |
| Totalresultat | | -163 331 | 2 886 050 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -163 331 | 2 886 050 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -163 331 | 2 886 050 |



Organisasjonsnr: 913 016 874
TORGER S IVERSEN AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 2, 3 | | |
| Maskiner og anlegg | 2, 3 | | |
| Skip, rigger, fly og lignende | 2, 3 | | |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | 2, 3 | | |
| Sum varige driftsmidler | 2 | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Andre langsiktige fordringer | | | 37 390 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | | 37 390 |
| Sum anleggsmidler | | 0 | 37 390 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 3 | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Sum varer | | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 3 | 608 389 | 467 736 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 198 382 | 114 282 |
| Sum fordringer | | 806 771 | 582 018 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | 35 554 | 29 234 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 35 554 | 29 234 |
| Sum omløpsmidler | | 3 553 674 | 2 846 181 |
| SUM EIENDELER | | 3 553 674 | 2 883 571 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |



| | | | |
|---------------------------------|---|-------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 4 | 1 614 990 | 1 614 990 |
| Overkurs | | 1 484 010 | 1 484 010 |
| Sum innskutt egenkapital | | 3 099 000 | 3 099 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 4 | | |
| Udekket tap | | 1 099 216 | 935 885 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 099 216 | -935 885 |
| Sum egenkapital | | 1 999 784 | 2 163 115 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 3 | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 3 | 872 507 | 141 697 |
| Leverandørgjeld | | 425 818 | 247 465 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 61 532 | 52 613 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 194 032 | 278 681 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| Sum gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 553 674 | 2 883 571 |



Organisasjonsnr: 913 016 874
TORGER S IVERSEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
1.00

| <u>Sum</u> | <u>Beløp</u> |
|---------------------------------|------------------------------------------------|
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u> |

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

| <u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|------------------------------------------|--------------|------------------|
|------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|

| <u>Pantstillelse</u> | <u>Beløp</u> |
|----------------------|--------------|
|----------------------|--------------|

| | | | |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| <u>Beholdning av egne aksjer</u> | <u>Antall</u> | <u>Pålydende</u> | <u>Andel av aksjek.</u> |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|



BDO AS
Luramyrvæien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Torger S Iversen AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Torger S Iversen AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater 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 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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>

BDO AS

Ellen Marvik
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo document key: QNCIS-6MD68-SYA72-3GAFF-OTL8G-2YQK3



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."

Ellen Marie Mo Marvik

Partner

Serienummer: 9578-5997-4-628197

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-03-07 10:05:11 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: CNCIS-6MD68-SYA72-3GAFH-OTL8G-2YQX3

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>



Årsregnskap 2023

Torger S Iversen AS



Resultatregnskap

Torger S Iversen AS

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Salgsinntekt | | 5 808 840 | 9 212 781 |
| Annen driftsinntekt | | 55 445 | 188 553 |
| Sum driftsinntekter | | 5 864 286 | 9 401 334 |
| Varekostnad | | 3 744 323 | 2 417 183 |
| Lønnskostnad | 1 | 991 765 | 747 276 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 0 | 89 209 |
| Annen driftskostnad | | 1 232 441 | 3 063 583 |
| Sum driftskostnader | | 5 968 528 | 6 317 251 |
| Driftsresultat | | -104 243 | 3 084 084 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 173 | 41 |
| Annen finansinntekt | | 48 627 | 118 004 |
| Annen rentekostnad | | 62 761 | 71 362 |
| Annen finanskostnad | | 45 126 | 244 717 |
| Resultat av finansposter | | -59 088 | -198 034 |
| Resultat før skattekostnad | | -163 331 | 2 886 050 |
| Skattekostnad på resultat | | 0 | 0 |
| Årsresultat | | -163 331 | 2 886 050 |
| Overføringer | | | |
| Overført til udekket tap | | 163 331 | -2 886 050 |
| Sum overføringer | | -163 331 | 2 886 050 |



Balanse

Torger S Iversen AS

| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Andre langsiktige fordringer | | 0 | 37 390 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>0</u> | <u>37 390</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>0</u> | <u>37 390</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Varer</i> | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 3 | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Sum varer | | <u>2 711 348</u> | <u>2 234 930</u> |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | 3 | 608 389 | 467 736 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 198 382 | 114 282 |
| Sum fordringer | | <u>806 771</u> | <u>582 018</u> |
| <i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i> | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 35 554 | 29 234 |
| Sum bankinnskudd, kontanter o.l | | <u>35 554</u> | <u>29 234</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>3 553 674</u> | <u>2 846 181</u> |
| Sum eiendeler | | <u>3 553 674</u> | <u>2 883 571</u> |



Balanse
Torger S Iversen AS

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|------|-------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 4 | 1 614 990 | 1 614 990 |
| Overkurs | | 1 484 010 | 1 484 010 |
| Sum innskutt egenkapital | | 3 099 000 | 3 099 000 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Udekket tap | | -1 099 216 | -935 885 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 099 216 | -935 885 |
| Sum egenkapital | | 1 999 784 | 2 163 115 |
| Gjeld | | | |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 3 | 872 507 | 141 697 |
| Leverandørgjeld | | 425 818 | 247 465 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 61 532 | 52 613 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 194 032 | 278 681 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| Sum gjeld | | 1 553 890 | 720 457 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 3 553 674 | 2 883 571 |

Stavanger,
Styret i Torger S Iversen AS

Einar Iversen
styreleder/daglig leder



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

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

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskaps regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Fordringer

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

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Lønninger | 792 732 | 649 433 |
| Arbeidsgiveravgift | 121 765 | 102 589 |
| Pensjonskostnader | 66 454 | 4 410 |
| Andre ytelser | 10 814 | -9 155 |
| Sum | 991 765 | 747 276 |

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 1 1

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til styrets medlemmer, eller medlemmer av annet administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan.

Note 2 Anleggsmidler

| | Driftsløsøre, inventar ol. | Sum |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 1 156 344 | 1 156 344 |
| = Anskaffelseskost 31.12.23 | 1 156 344 | 1 156 344 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | 1 156 344 | 1 156 344 |
| = Bokført verdi 31.12.23 | 0 | 0 |
| Økonomisk levetid | 10 år | |

Note 3 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Gjeld som er sikret ved pant o.l. | 872 507 | 141 697 |

Balansført verdi av pantsatte eiendeler

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Lager av varer og annen beholdning | 2 711 348 | 2 234 930 |
| Kundefordringer | 608 389 | 467 736 |
| Sum | 3 319 737 | 2 702 666 |

Selskapet har en kassekreditt med limit på kr 1 000 000 hvorav kr 872 507 er brukt.



Noter til regnskapet 2023

Note 4 Fortsatt drift

2023 var preget av ettervirkningen etter covid. Leketøy handelen har hatt gode år med omsetningsøkning i alle ledd. Etter at markedet igjen kom tilbake til normalen (dvs. 2019 nivå) har alle ledd i verdikjeden store varelager. Dette medførte kjøpestopp hos en del av våre større kunder i 2023. Hele salgs svikten skyldes større sentrale kunder og nett handel – tradisjonell faghandel, parker, har holdt stand.

Lagrene skal nå fortsatt videre ned – først i detalj leddet, så importør/ distributør leddet. Vi forventer noe større salg til faghandel og til nye markeder / Finland, Sverige og Danmark hvor vår største IP er solgt inn. Nytt innhold hver dag i alle 4 land. Danmark var først ute og har vist god økning. Vi forventer en gradvis salgsøkning hos våre sentrale og nett kunder. Vi ser nå at flere kunder åpner opp både med større varebredde og hyppigere supplering.

Sommeren 2023 tok vi beslutning om å øke våre varekjøp av bestselgere som ankom lager sent på året. Der var for å sikre varer til supplering og for første halvår 2024. Vi ser at dette var et klokt trekk – pga. av lengre seilveg og derpå container mangel og høyere fraktpriser. Derav større varelager. Normal leveringstid fra Østen er 5-6 mnd. Med CNY er den ytterligere i mnd og ekstra seilvei ytterligere 2/3 uker.

Vi ser en gradvis normalisering i markedet utover 2024 samt økning i nye markeder. Leketøy har vist seg å være rimelig robust i krisetider. Lave prispunkter, en velstående besteforeldre generasjon og at barn skjermes fra ned prioriteringer.