



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 415 315
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Falkenborgvegen 35C
7044 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Kristian Fjelnsset
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2023

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 26.09.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 197 597	9 606 388
Annen driftsinntekt		72 710	76 290
Sum inntekter		10 270 307	9 682 678
Kostnader			
Varekostnad		1 104 127	960 846
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 325 089	5 890 672
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	311 576	316 515
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	0	0
Annen driftskostnad		1 539 678	1 316 330
Sum kostnader		9 280 470	8 484 363
Driftsresultat		989 837	1 198 316
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	-2 480
Annen finansinntekt		37 168	14 277
Sum finansinntekter		37 168	11 797
Annen rentekostnad		39 151	57 352
Annen finanskostnad		0	42
Sum finanskostnader		39 151	57 394
Netto finans		-1 983	-45 597
Ordinært resultat før skattekostnad		987 854	1 152 719
Skattekostnad	5	217 344	253 686
Ordinært resultat etter skattekostnad		770 510	899 032
Årsresultat		770 510	899 033
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		756 600	936 000
Udekket tap		11 298	-11 298



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Annen egenkapital		2 612	-25 670
Sum overføringer og disponeringer		770 510	899 032



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	4	0	0
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	4	117 000	117 000
Utsatt skattefordel	5	0	0
Goodwill	4	563 117	823 017
Sum immaterielle eiendeler		680 117	940 017
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	0	0
Maskiner og anlegg	4	0	0
Skip, rigger, fly og lignende	4	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	332 021	383 697
Sum varige driftsmidler		332 021	383 697
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	6	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 012 138	1 323 714
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 155 463	1 938 471
Andre kortsiktige fordringer	6	184 819	472 344
Sum fordringer		2 340 282	2 410 815
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	230 373	157 432
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 373	157 432
Sum omløpsmidler		2 570 655	2 568 247



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		342 305	493 602
Leverandørgjeld		288 896	431 519
Betalbar skatt	5	28 355	30 274
Skyldige offentlige avgifter	7	635 510	616 071
Kortsiktig konserngjeld		970 000	682 672
Annen kortsiktig gjeld		610 358	666 988
Sum kortsiktig gjeld		2 875 424	2 921 126
Sum gjeld		3 480 179	3 803 258
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 582 791	3 891 960



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 682640

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 415 315
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Falkenborgvegen 35C
7044 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Kristian Fjelnset
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2023

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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

Brønnøysundregistrene, 15.08.2023

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 985 415 315
AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 197 597	9 606 388
Annen driftsinntekt		72 710	76 290
Sum inntekter		10 270 307	9 682 678
Kostnader			
Varekostnad		1 104 127	960 846
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 325 089	5 890 672
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	311 576	316 515
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	0	0
Annen driftskostnad		1 539 678	1 316 330
Sum kostnader		9 280 470	8 484 363
Driftsresultat		989 837	1 198 316
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	-2 480
Annen finansinntekt		37 168	14 277
Sum finansinntekter		37 168	11 797
Annen rentekostnad		39 151	57 352
Annen finanskostnad		0	42
Sum finanskostnader		39 151	57 394
Netto finans		-1 983	-45 597
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad	5	987 854	1 152 719
Skattekostnad		217 344	253 686
Ordinært resultat etter skattekostnad		770 510	899 032
Årsresultat		770 510	899 033
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		756 600	936 000
Udekket tap		11 298	-11 298
Annen egenkapital		2 612	-25 670
Sum overføringer og disponeringer		770 510	899 032



Organisasjonsnr: 985 415 315
AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	4	0	0
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	4	117 000	117 000
Utsatt skattefordel	5	0	0
Goodwill	4	563 117	823 017
Sum immaterielle eiendeler		680 117	940 017
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	0	0
Maskiner og anlegg	4	0	0
Skip, rigger, fly og lignende	4	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	332 021	383 697
Sum varige driftsmidler		332 021	383 697
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	6	0	0
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 012 138	1 323 714
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 155 463	1 938 471
Andre kortsiktige fordringer	6	184 819	472 344
Sum fordringer		2 340 282	2 410 815
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	230 373	157 432
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 373	157 432
Sum omløpsmidler		2 570 655	2 568 247
SUM EIENDELER		3 582 793	3 891 961



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital	8	100 000	100 000
Ikke registrert aksjekapital	8	0	0
Beholdning av egne aksjer	8	0	0
Overkurs	8	0	0
Annen innskutt egenkapital	8	0	0
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000

Opptjent egenkapital

Fond	8	0	0
Annen egenkapital	8	2 612	0
Udekket tap	8	0	11 298
Sum opptjent egenkapital		2 612	-11 298

Sum egenkapital

102 612 88 702

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	9	0	0
Utsatt skatt	5	62 296	86 707
Sum avsetninger for forpliktelser		62 296	86 707

Annen langsiktig gjeld

Konvertible lån	9	0	0
Obligasjonslån	9	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	542 459	795 425
Langsiktig konserngjeld	9	0	0
Ansvarlig lånekapital	9	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	9	0	0
Sum annen langsiktig gjeld		542 459	795 425

Sum langsiktig gjeld

604 755 882 132

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner		342 305	493 602
Leverandørgjeld		288 896	431 519
Betalbar skatt	5	28 355	30 274
Skyldige offentlige avgifter	7	635 510	616 071
Kortsiktig konserngjeld		970 000	682 672
Annen kortsiktig gjeld		610 358	666 988
Sum kortsiktig gjeld		2 875 424	2 921 126

Sum gjeld

3 480 179 3 803 258

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

3 582 791 3 891 960



Organisasjonsnr: 985 415 315
AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en avskrivningsplan vurdert ut i fra anleggsmidlets økonomiske levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg kan det for øvrige kundefordringer gjøres 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 variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

9.00

Note



2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3721045.00	4470594.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	585287.00	687339.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	515410.00	458463.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1503347.00	274276.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6325089.00	5890672.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

4

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	757178.00	2777212.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	757178.00	2777212.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	425158.00	2097095.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	332020.00	680117.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	51676.00	259900.00
<u>Økonomisk levetid</u>		<u>Immaterielle eiend.</u>
		0 - 10
<u>Avskrivningsplan</u>		<u>Immaterielle eiendeler</u>
		Lineær

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp



Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

9

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
442459.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
1288920.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant



Mer om gjeld

Note

6

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		10 197 597	9 606 388
Annen driftsinntekt		72 710	76 290
Sum driftsinntekter		10 270 307	9 682 678
Driftskostnader			
Varekostnad		-1 104 127	-960 846
Lønnskostnad	1, 2, 3	-6 325 089	-5 890 672
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	-311 576	-316 515
Annen driftskostnad		-1 539 678	-1 316 330
Sum driftskostnader		-9 280 469	-8 484 363
Driftsresultat		989 837	1 198 316
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	-2 480
Annen finansinntekt		37 168	14 277
Sum finansinntekter		37 168	11 797
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-39 151	-57 352
Annen finanskostnad		0	-42
Sum finanskostnader		-39 151	-57 394
Netto finans		-1 983	-45 597
Resultat før skattekostnad		987 854	1 152 719
Skattekostnad	5	-217 344	-253 686
Årsresultat		770 510	899 033
Overføringer			
Avgitt konsernbidrag		756 600	936 000
Annen egenkapital		2 612	-25 670
Udekket tap		11 298	-11 298
Sum overføringer		770 510	899 033



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	4	117 000	117 000
Goodwill	4	563 117	823 017
Sum immaterielle eiendeler		680 117	940 017
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	332 021	383 697
Sum varige driftsmidler		332 021	383 697
Sum anleggsmidler		1 012 137	1 323 713
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		2 155 463	1 938 471
Andre kortsiktige fordringer	6	184 819	472 344
Sum fordringer		2 340 282	2 410 816
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	230 373	157 432
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 373	157 432
Sum omløpsmidler		2 570 655	2 568 247
SUM EIENDELER		3 582 792	3 891 961



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	2 612	0
Udekket tap	8	0	-11 298
Sum opptjent egenkapital		2 612	-11 298
Sum egenkapital		102 612	88 702
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt	5	62 296	86 707
Sum avsetning og forpliktelser		62 296	86 707
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	542 459	795 425
Sum annen langsiktig gjeld		542 459	795 425
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		342 305	493 602
Leverandørgjeld		288 896	431 519
Betalbar skatt	5	28 355	30 274
Skyldige offentlige avgifter	7	635 510	616 071
Kortsiktig konserngjeld		970 000	682 672
Annen kortsiktig gjeld		610 358	666 988
Sum kortsiktig gjeld		2 875 424	2 921 126
Sum gjeld		3 480 180	3 803 258
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 582 792	3 891 961

Trondheim, 31.05.2023

Kristian Fjelnset
styrets leder / daglig leder

Bård Bondhus Bjørklund
styremedlem



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en avskrivningsplan vurdert ut i fra anleggsmidlets økonomiske levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg kan det for øvrige kundefordringer gjøres 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 variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS 985 415 315

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 9

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2022	2021
Lønn	3 721 045	4 470 594
Arbeidsgiveravgift	585 287	687 339
Pensjonskostnader	515 410	458 463
Andre relaterte ytelser	1 503 347	274 276
Sum	6 325 089	5 890 672

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	757 178	2 777 212
Tilgang i året	0	0
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	757 178	2 777 212
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-425 158	-2 097 095
Balansført verdi per 31.12.	332 020	680 117
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	51 676	259 900
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		0 - 10
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		Lineær

Note 5 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2022	2021
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	241 755	0
=/- Endringer i utsatt skattefordel	-24 411	0
Skattekostnad	217 344	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	987 854	0
Permanente forskjeller	70	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	110 961	0
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	-970 000	0
Skattepliktig inntekt	128 885	0
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	241 755	0
Betalbar skatt på konsernbidrag	-213 400	0
Sum betalbar skatt i balansen	28 355	0



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

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

Note 7 - Bankinnskudd

	2022
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med Skyldig skattetrekk	147 826 -147 829

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	100 000	0	-11 298	88 702
Årsresultat	0	759 212	11 298	770 510
- Avgitt konsernbidrag	0	-756 600	0	-756 600
Egenkapital 31.12.2022	100 000	2 612	0	102 612

Note 9 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	442 459
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	1 288 920
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	0
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0



Årsregnskap for
AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS

985 415 315

Regnskapsår
01.01.2022 - 31.12.2022



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		10 197 597	9 606 388
Annen driftsinntekt		72 710	76 290
Sum driftsinntekter		10 270 307	9 682 678
Driftskostnader			
Varekostnad		-1 104 127	-960 846
Lønnskostnad	1, 2, 3	-6 325 089	-5 890 672
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	-311 576	-316 515
Annen driftskostnad		-1 539 678	-1 316 330
Sum driftskostnader		-9 280 469	-8 484 363
Driftsresultat		989 837	1 198 316
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	-2 480
Annen finansinntekt		37 168	14 277
Sum finansinntekter		37 168	11 797
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-39 151	-57 352
Annen finanskostnad		0	-42
Sum finanskostnader		-39 151	-57 394
Netto finans		-1 983	-45 597
Resultat før skattekostnad		987 854	1 152 719
Skattekostnad	5	-217 344	-253 686
Årsresultat		770 510	899 033
Overføringer			
Avgitt konsernbidrag		756 600	936 000
Annen egenkapital		2 612	-25 670
Udekket tap		11 298	-11 298
Sum overføringer		770 510	899 033



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	4	117 000	117 000
Goodwill	4	563 117	823 017
Sum immaterielle eiendeler		680 117	940 017
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	332 021	383 697
Sum varige driftsmidler		332 021	383 697
Sum anleggsmidler		1 012 137	1 323 713
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		2 155 463	1 938 471
Andre kortsiktige fordringer	6	184 819	472 344
Sum fordringer		2 340 282	2 410 816
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	230 373	157 432
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 373	157 432
Sum omløpsmidler		2 570 655	2 568 247
SUM EIENDELER		3 582 792	3 891 961



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	2 612	0
Udekket tap	8	0	-11 298
Sum opptjent egenkapital		2 612	-11 298
Sum egenkapital		102 612	88 702
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt	5	62 296	86 707
Sum avsetning og forpliktelser		62 296	86 707
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	542 459	795 425
Sum annen langsiktig gjeld		542 459	795 425
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		342 305	493 602
Leverandørgjeld		288 896	431 519
Betalbar skatt	5	28 355	30 274
Skyldige offentlige avgifter	7	635 510	616 071
Kortsiktig konserngjeld		970 000	682 672
Annen kortsiktig gjeld		610 358	666 988
Sum kortsiktig gjeld		2 875 424	2 921 126
Sum gjeld		3 480 180	3 803 258
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 582 792	3 891 961

Trondheim, 31.05.2023

Kristian Fjelnset
styrets leder / daglig leder

Bård Bondhus Bjørklund
styremedlem



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en avskrivningsplan vurdert ut i fra anleggsmidlets økonomiske levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg kan det for øvrige kundefordringer gjøres 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 variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS 985 415 315

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 9

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2022	2021
Lønn	3 721 045	4 470 594
Arbeidsgiveravgift	585 287	687 339
Pensjonskostnader	515 410	458 463
Andre relaterte ytelser	1 503 347	274 276
Sum	6 325 089	5 890 672

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	757 178	2 777 212
Tilgang i året	0	0
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	757 178	2 777 212
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-425 158	-2 097 095
Balansført verdi per 31.12.	332 020	680 117
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	51 676	259 900
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		0 - 10
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		Lineær

Note 5 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2022	2021
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	241 755	0
=/- Endringer i utsatt skattefordel	-24 411	0
Skattekostnad	217 344	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	987 854	0
Permanente forskjeller	70	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	110 961	0
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	-970 000	0
Skattepliktig inntekt	128 885	0
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	241 755	0
Betalbar skatt på konsernbidrag	-213 400	0
Sum betalbar skatt i balansen	28 355	0



AKTIVA RÅD OG REGNSKAP AS
985 415 315

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

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

Note 7 - Bankinnskudd

	2022
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med Skyldig skattetrekk	147 826 -147 829

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	100 000	0	-11 298	88 702
Årsresultat	0	759 212	11 298	770 510
- Avgitt konsernbidrag	0	-756 600	0	-756 600
Egenkapital 31.12.2022	100 000	2 612	0	102 612

Note 9 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	442 459
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	1 288 920
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	0
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0



Til generalforsamlingen i Aktiva Råd og Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Aktiva Råd og Regnskap AS som viser et overskudd på kr 770 510. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og 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 2022 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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.

Sluppenveien 2
7037 Trondheim

Telefon: 73 84 45 00

Epost: post@revkomp.no
web: www.revkomp.no

Foretaksregisteret:
NO 984 845 499 MVA



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

Trondheim, 27. juli 2023
Revisjonskompaniet Midt-Norge AS

Ove Fjørtoft
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)