



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 383 837
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: POSITIVT REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Halfdan Wilhelmsens alle 37
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: hans einar solsem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

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, 29.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 496 266	62 681
Annen driftsinntekt		635 470	
Sum inntekter		6 131 736	62 681
Kostnader			
Varekostnad		816 074	603
Lønnskostnad	2	2 734 585	
Avskrivning	3	15 746	572
Annen driftskostnad	2	886 062	32 809
Sum kostnader		4 452 467	33 984
Driftsresultat		1 679 269	28 697
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 383 832	
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-38 177	
Sum finansinntekter		1 345 655	
Annen finanskostnad		15 604	
Sum finanskostnader		15 604	
Netto finans		1 330 051	
Ordinært resultat før skattekostnad		3 009 320	28 697
Skattekostnad på ordinært resultat	4	293 877	5 088
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 715 443	23 609
Årsresultat		2 715 443	23 609
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5	1 100 967	
Overføringer annen egenkapital	5	1 614 476	23 609
Sum overføringer og disponeringer		2 715 443	23 609



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	16 746	
Sum immaterielle eiendeler		16 746	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	48 507	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	118 751	21 628
Sum varige driftsmidler		167 258	21 628
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		509 419	
Investeringer i aksjer og andeler		13 712	
Sum finansielle anleggsmidler		523 131	
Sum anleggsmidler		707 135	21 628
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	897 056	78 352
Andre fordringer	6	1 520 569	33 289
Sum fordringer		2 417 625	111 641
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 636 776	6 165
Sum omløpsmidler		4 054 401	117 806
SUM EIENDELER		4 761 536	139 434

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	5	-5 570	-5 570
Sum innskutt egenkapital		24 430	24 430
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	1 638 085	23 609
Sum opptjent egenkapital		1 638 085	23 609
Sum egenkapital		1 662 515	48 039
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		1 196
Sum avsetninger for forpliktelser			1 196
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	1 196
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	77 841	68 773
Betalbar skatt	4	311 819	3 892
Skyldige offentlige avgifter		152 735	
Annen kortsiktig gjeld	6, 6	2 556 625	17 533
Sum kortsiktig gjeld		3 099 020	90 198
Sum gjeld		3 099 020	91 394
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 761 535	139 433



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 579473

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 383 837
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: POSITIVT REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Halfdan Wilhelmsens alle 37
3117 TØNSBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: hans einar solsem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2025

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 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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, 28.06.2025

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: 932 383 837
POSITIVT REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 496 266	62 681
Annen driftsinntekt		635 470	
Sum inntekter		6 131 736	62 681
Kostnader			
Varekostnad		816 074	603
Lønnskostnad	2	2 734 585	
Avskrivning	3	15 746	572
Annen driftskostnad	2	886 062	32 809
Sum kostnader		4 452 467	33 984
Driftsresultat		1 679 269	28 697
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 383 832	
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-38 177	
Sum finansinntekter		1 345 655	
Annen finanskostnad		15 604	
Sum finanskostnader		15 604	
Netto finans		1 330 051	
Ordinært resultat før skattekostnad		3 009 320	28 697
Skattekostnad på ordinært resultat	4	293 877	5 088
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 715 443	23 609
Årsresultat		2 715 443	23 609
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5	1 100 967	
Overføringer annen egenkapital	5	1 614 476	23 609
Sum overføringer og disponeringer		2 715 443	23 609



Organisasjonsnr: 932 383 837
POSITIVT REGNSKAP AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	16 746	
Sum immaterielle eiendeler		16 746	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	48 507	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	118 751	21 628
Sum varige driftsmidler		167 258	21 628
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		509 419	
Investeringer i aksjer og andeler		13 712	
Sum finansielle anleggsmidler		523 131	
Sum anleggsmidler		707 135	21 628
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	897 056	78 352
Andre fordringer	6	1 520 569	33 289
Sum fordringer		2 417 625	111 641
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 636 776	6 165
Sum omløpsmidler		4 054 401	117 806
SUM EIENDELER		4 761 536	139 434
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	5	-5 570	-5 570
Sum innskutt egenkapital		24 430	24 430



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	1 638 085	23 609
Sum opptjent egenkapital		1 638 085	23 609
Sum egenkapital		1 662 515	48 039
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		1 196
Sum avsetninger for forpliktelses			1 196
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	1 196
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	77 841	68 773
Betalbar skatt	4	311 819	3 892
Skyldige offentlige avgifter		152 735	
Annen kortsiktig gjeld	6, 6	2 556 625	17 533
Sum kortsiktig gjeld		3 099 020	90 198
Sum gjeld		3 099 020	91 394
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 761 535	139 433



Organisasjonsnr: 932 383 837
POSITIVT REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære	100.00	300.00	30000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
SMJ Holding AS	100.00	100.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	100.00	100.00%

Selskapet er 50% fusjonert med Halfdan Eiendom AS i 2024. Fusjonen er gjennomført med skattemessig kontinuitet.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
4.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Årsrapport for 2024

Årsregnskap

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter

Revisjonsberetning



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Resultatregnskap

	Note	2024	2023
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		5 496 266	62 681
Annen driftsinntekt		635 470	0
Sum driftsinntekter		<u>6 131 736</u>	<u>62 681</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		816 074	603
Lønnskostnad	2	2 734 585	0
Avskrivning	3	15 746	572
Annen driftskostnad	2	886 062	32 809
Sum driftskostnader		<u>4 452 467</u>	<u>33 984</u>
Driftsresultat		<u>1 679 269</u>	<u>28 697</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 383 832	0
Verdiendr. finansielle instrumenter, virkelig verdi		-38 177	0
Annen finanskostnad		15 604	0
Netto finansposter		<u>1 330 051</u>	<u>0</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>3 009 320</u>	<u>28 697</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>293 877</u>	<u>5 088</u>
Årsresultat		<u>2 715 443</u>	<u>23 609</u>
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5	1 100 967	0
Overføringer annen egenkapital	5	1 614 476	23 609
Sum disponert		<u>2 715 443</u>	<u>23 609</u>



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Balanse pr. 31. desember

	Note	2024	2023
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4	16 746	0
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	48 507	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	<u>118 751</u>	<u>21 628</u>
Sum varige driftsmidler		<u>167 258</u>	<u>21 628</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap		509 419	0
Investeringer i aksjer og andeler		<u>13 712</u>	<u>0</u>
Sum finansielle anleggsmidler		<u>523 131</u>	<u>0</u>
Sum anleggsmidler		<u>707 135</u>	<u>21 628</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		897 056	78 352
Andre fordringer	6	<u>1 520 569</u>	<u>33 289</u>
Sum fordringer		<u>2 417 625</u>	<u>111 641</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>1 636 776</u>	<u>6 165</u>
Sum omløpsmidler		<u>4 054 401</u>	<u>117 806</u>
Sum eiendeler		<u>4 761 536</u>	<u>139 434</u>



Positivt Regnskap AS

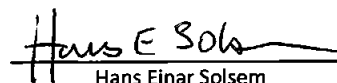
Org.nr: 932 383 837

Balanse pr. 31. desember

	Note	2024	2023
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	5	-5 570	-5 570
Sum innskutt egenkapital		<u>24 430</u>	<u>24 430</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	1 638 085	23 609
Sum egenkapital		<u>1 662 515</u>	<u>48 039</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt	4	0	1 196
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		77 841	68 773
Betalbar skatt	4	311 819	3 892
Skyldige offentlige avgifter		152 735	0
Annen kortsiktig gjeld	6	<u>2 556 625</u>	<u>17 533</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>3 099 020</u>	<u>90 198</u>
Sum gjeld		<u>3 099 020</u>	<u>91 394</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 761 535</u>	<u>139 433</u>

Tønsberg, 8. mai 2025


Sylwia Cholewicka
styreleder


Hans Einar Solsem
styremedlem



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av 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. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Pensjoner

Pensjonskostnader kostnadsføres løpende

Skatter

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2024	2023
Lønninger	2 233 528	0
Arbeidsgiveravgift	347 156	0
Pensjonskostnader	100 034	0
Andre ytelser	53 867	0
Sum	<u>2 734 585</u>	<u>0</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 4 årsverk.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2024	2023
Andre tjenester	8 300	

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen eiendom	Kunst	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0	22 200	22 200
Tilgang kjøpte driftsmidler	48 507	52 125	60 744	161 376
Anskaffelseskost 31.12.	48 507	52 125	82 944	183 576
Akk.avskrivning 31.12.	0	0	-16 318	-16 318
Balanseført pr. 31.12.	48 507	52 125	66 626	167 258
Årets avskrivninger	0	0	15 746	15 746

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2024	2023
Betalbar skatt	311 819	3 892
Endring utsatt skatt	-17 942	1 196
Årets totale skattekostnad	<u>293 877</u>	<u>5 088</u>
Beregning av årets skattegrunnlag:	2024	2023



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Ordinært resultat før skattekostnad	3 009 320	28 697
Permanente forskjeller	-11 443	-5 570
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	52 377	0
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	41 398	0
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	-1 379 927	0
Verdiøkning finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	-14 200	0
Endring i midlertidige forskjeller	-280 164	-5 435
Årets skattegrunnlag	<u>1 417 361</u>	<u>17 692</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	311 819	3 892

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2024	2023
Driftsmidler inkl goodwill	-76 116	3 868
Utestående fordringer	0	1 567
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-76 116</u>	<u>5 435</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-16 746	1 196

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt

	2024
22% skatt av resultat før skatt	662 050
Permanente forskjeller (22%)	-288 595
Beregnet skattekostnad	<u>373 455</u>
Effektiv skattesats *)	12,4 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2024	30 000	-5 570	23 609	48 039
Årsresultat	0	0	2 715 443	2 715 443
Avsatt utbytte	0	0	-1 100 967	-1 100 967
Egenkapital 31.12.2024	<u>30 000</u>	<u>-5 570</u>	<u>1 638 085</u>	<u>1 662 515</u>

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern

<i>Gjeld</i>	2024	2023
SMJ Holding AS	-2 299 734	-13 803

Side 7



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære	100	300	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
SMJ Holding AS	100	100 %	100 %

Selskapet er 50% fusjonert med Halfdan Eiendom AS i 2024. Fusjonen er gjennomført med skattemessig kontinuitet.



Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Til generalforsamlingen i
Positivt Regnskap AS

NORDNORSK REVISJON AS
E-post: firmapost@nordnorskrevisjon.no
Hjemmeside: www.nordnorskrevisjon.no
Revisomnummer: 936 929 443
Godkjent regnskapsselskap

Svolvær
Postboks 3, 8301 Svolvær
Telefon 76 06 89 60
Leknes
Postboks 261, 8370 Leknes
Telefon 76 06 89 50
Bodø
Postboks 3, 8301 Svolvær
Telefon 91 73 45 59

Svolvær, 14.06.2025

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2024

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Positivt Regnskap AS som viser et overskudd på kr 2.715.443. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024 og av dets resultat 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 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 avviklet.



Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet (1)

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet for Positivt Regnskap AS 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.

Nordnorsk Revisjon AS

Jan Erling Didriksen
statsautorisert revisor

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



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av 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. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Pensjoner

Pensjonskostnader kostnadsføres løpende

Skatter

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2024	2023
Lønninger	2 233 528	0
Arbeidsgiveravgift	347 156	0
Pensjonskostnader	100 034	0
Andre ytelser	53 867	0
Sum	<u>2 734 585</u>	<u>0</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 4 årsverk.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2024	2023
Andre tjenester	8 300	

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen eiendom	Kunst	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0	22 200	22 200
Tilgang kjøpte driftsmidler	48 507	52 125	60 744	161 376
Anskaffelseskost 31.12.	48 507	52 125	82 944	183 576
Akk.avskrivning 31.12.	0	0	-16 318	-16 318
Balanseført pr. 31.12.	48 507	52 125	66 626	167 258
Årets avskrivninger	0	0	15 746	15 746

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2024	2023
Betalbar skatt	311 819	3 892
Endring utsatt skatt	-17 942	1 196
Årets totale skattekostnad	<u>293 877</u>	<u>5 088</u>
Beregning av årets skattegrunnlag:	2024	2023



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Ordinært resultat før skattekostnad	3 009 320	28 697
Permanente forskjeller	-11 443	-5 570
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	52 377	0
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	41 398	0
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	-1 379 927	0
Verdiøkning finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	-14 200	0
Endring i midlertidige forskjeller	-280 164	-5 435
Årets skattegrunnlag	<u>1 417 361</u>	<u>17 692</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	311 819	3 892

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2024	2023
Driftsmidler inkl goodwill	-76 116	3 868
Utestående fordringer	0	1 567
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-76 116</u>	<u>5 435</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%) -16 746 1 196

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt

	2024
22% skatt av resultat før skatt	662 050
Permanente forskjeller (22%)	-288 595
Beregnet skattekostnad	<u>373 455</u>

Effektiv skattesats *) 12,4 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2024	30 000	-5 570	23 609	48 039
Årsresultat	0	0	2 715 443	2 715 443
Avsatt utbytte	0	0	-1 100 967	-1 100 967
Egenkapital 31.12.2024	<u>30 000</u>	<u>-5 570</u>	<u>1 638 085</u>	<u>1 662 515</u>

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Gjeld	2024	2023
SMJ Holding AS	-2 299 733	-13 803

Side 3



Positivt Regnskap AS

Org.nr: 932 383 837

Noter til regnskapet for 2024

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære	100	300	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
SMJ Holding AS	100	100 %	100 %

Selskapet er 50% fusjonert med Halfdan Eiendom AS i 2024. Fusjonen er gjennomført med skattemessig kontinuitet.