



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	980 958 752
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SPELL AS
Forretningsadresse:	Industriveien 8B 1461 LØRENSKOG

Regnskapsår

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

Konsern

Mørselskap 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:	Arne Aaraas Pedersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	14.03.2023

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, 17.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	4 336 414	9 864 143
Sum inntekter		4 336 414	9 864 143
Kostnader			
Lønnskostnad	2	2 078 793	1 983 468
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	39 797	
Annen driftskostnad	2	137 219	159 991
Sum kostnader		2 255 809	2 143 458
Driftsresultat		2 080 605	7 720 684
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		750 000	355 176
Annen renteinntekt			486
Annen finansinntekt			174 105
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Sum finansinntekter		764 789	884 305
Annen rentekostnad		2 111	35
Annen finanskostnad		615 506	
Sum finanskostnader		617 617	35
Netto finans		147 172	884 270
Ordinært resultat før skattekostnad		2 227 777	8 604 954
Skattekostnad på resultat	4	623 539	1 791 241
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 604 238	6 813 713
Årsresultat	5	1 604 238	6 813 713
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 604 238	6 813 713
Totalresultat		1 604 238	6 813 713



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		1 604 238	6 813 713
Sum overføringer og disponeringer		1 604 238	6 813 713



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	301 328	
Sum varige driftsmidler		301 328	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	1	1
Lån til foretak i samme konsern	7	7 500 000	7 500 000
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	7 510 000
Sum anleggsmidler		7 811 328	7 510 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	3 300	2 800
Andre kortsiktige fordringer	7	186 606	186 606
Sum fordringer		189 906	189 406
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	6 003 276	3 854 690
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 003 276	3 854 690
Sum omløpsmidler		6 507 971	8 898 634
SUM EIENDELER		14 319 299	16 408 634



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum opptjent egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum egenkapital	5	12 716 926	12 312 688
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4	6 254	
Sum avsetninger for forpliktelser		6 254	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		6 254	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		948	2 462
Betalbar skatt	4	617 285	1 791 241
Skyldig offentlige avgifter		732 203	2 083 885
Annen kortsiktig gjeld	7	245 683	218 359
Sum kortsiktig gjeld		1 596 119	4 095 946
Sum gjeld		1 602 373	4 095 946
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 319 299	16 408 634



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	65 490 908	88 658 796
Annen driftsinntekt		231 265	28 685
Sum inntekter		65 722 173	88 687 480
Kostnader			
Varekostnad	2	40 514 682	53 293 431
Lønnskostnad	3	10 910 242	11 677 725
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	355 226	294 603
Annen driftskostnad	3, 5	5 859 272	5 847 035
Sum kostnader		57 639 422	71 112 794
Driftsresultat		8 082 751	17 574 686
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		689	1 335
Annen finansinntekt		6 890	369 843
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Sum finansinntekter		22 369	725 715
Annen rentekostnad		814 512	296 210
Annen finanskostnad		620 333	59 524
Sum finanskostnader		1 434 845	355 735
Netto finans		-1 412 477	369 981
Ordinært resultat før skattekostnad		6 670 274	17 944 667
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 590 651	3 830 917
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 079 623	14 113 750
Årsresultat	7	5 079 623	14 113 750
Minoritetsinteresser		862 326	1 837 491
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 217 297	12 276 259



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Totalresultat		4 217 297	12 276 259



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	51 462	35 237
Sum immaterielle eiendeler		51 462	35 237
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	8	825 925	840 026
Sum varige driftsmidler	4	1 479 342	1 493 443
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		11 999	21 999
Obligasjoner		97 222	
Sum finansielle anleggsmidler		109 221	21 999
Sum anleggsmidler		1 640 025	1 550 679
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	41 041 480	33 282 762
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	1 370 910	2 067 641
Andre kortsiktige fordringer		2 468 426	4 160 923
Sum fordringer		3 839 336	6 228 564
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	9 481 001	12 443 068
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 481 001	12 443 068
Sum omløpsmidler		54 676 606	56 808 932



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EIENDELER		56 316 632	58 359 611
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum opptjent egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum egenkapital	7	38 852 384	34 972 760
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 11	1 878 169	6 599 821
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	2 500 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 378 169	9 099 821
Sum langsiktig gjeld		4 378 169	9 099 821
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	7 355 117	5 348 118
Leverandørgjeld		1 057 221	957 039
Betalbar skatt	6	1 609 588	3 747 939
Skyldig offentlige avgifter		1 522 643	3 256 860
Annen kortsiktig gjeld		1 541 510	977 074
Sum kortsiktig gjeld		13 086 079	14 287 030
Sum gjeld		17 464 248	23 386 851
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		56 316 632	58 359 611



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		9 233 286	11 947 939



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 346130

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 958 752
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPELL AS
Forretningsadresse: Industriveien 8B
1461 LØRENSKOG

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: Arne Aaraas Pedersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.03.2023

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, 08.04.2023

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: 980 958 752
SPELL AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	4 336 414	9 864 143
Sum inntekter		4 336 414	9 864 143
Kostnader			
Lønnskostnad	2	2 078 793	1 983 468
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	39 797	
Annen driftskostnad	2	137 219	159 991
Sum kostnader		2 255 809	2 143 458
Driftsresultat		2 080 605	7 720 684
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		750 000	355 176
Annen renteinntekt			486
Annen finansinntekt			174 105
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Sum finansinntekter		764 789	884 305
Annen rentekostnad		2 111	35
Annen finanskostnad		615 506	
Sum finanskostnader		617 617	35
Netto finans		147 172	884 270
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	4	623 539	1 791 241
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 604 238	6 813 713
Årsresultat	5	1 604 238	6 813 713
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 604 238	6 813 713
Totalresultat		1 604 238	6 813 713
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		1 604 238	6 813 713
Sum overføringer og disponeringer		1 604 238	6 813 713





Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3	301 328	
Sum varige driftsmidler		301 328	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	1	1
Lån til foretak i samme konsern	7	7 500 000	7 500 000
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	7 510 000
Sum anleggsmidler		7 811 328	7 510 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	3 300	2 800
Andre kortsiktige fordringer	7	186 606	186 606
Sum fordringer		189 906	189 406
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	9	6 003 276	3 854 690
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 003 276	3 854 690
Sum omløpsmidler		6 507 971	8 898 634
SUM EIENDELER		14 319 299	16 408 634
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum opptjent egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum egenkapital	5	12 716 926	12 312 688
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4	6 254	
Sum avsetninger for forpliktelseser		6 254	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		6 254	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		948	2 462
Betalbar skatt	4	617 285	1 791 241
Skyldig offentlige avgifter		732 203	2 083 885
Annen kortsiktig gjeld	7	245 683	218 359
Sum kortsiktig gjeld		1 596 119	4 095 946
Sum gjeld		1 602 373	4 095 946
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 319 299	16 408 634



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	65 490 908	88 658 796
Annen driftsinntekt		231 265	28 685
Sum inntekter		65 722 173	88 687 480
Kostnader			
Varekostnad	2	40 514 682	53 293 431
Lønnskostnad	3	10 910 242	11 677 725
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	355 226	294 603
Annen driftskostnad	3, 5	5 859 272	5 847 035
Sum kostnader		57 639 422	71 112 794
Driftsresultat		8 082 751	17 574 686
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		689	1 335
Annen finansinntekt		6 890	369 843
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Sum finansinntekter		22 369	725 715
Annen rentekostnad		814 512	296 210
Annen finanskostnad		620 333	59 524
Sum finanskostnader		1 434 845	355 735
Netto finans		-1 412 477	369 981
Ordinært resultat før skattekostnad		6 670 274	17 944 667
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 590 651	3 830 917
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 079 623	14 113 750
Årsresultat	7	5 079 623	14 113 750
Minoritetsinteresser		862 326	1 837 491
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 217 297	12 276 259
Totalresultat		4 217 297	12 276 259



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	51 462	35 237
Sum immaterielle eiendeler		51 462	35 237
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	8	825 925	840 026
Sum varige driftsmidler	4	1 479 342	1 493 443
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		11 999	21 999
Obligasjoner		97 222	
Sum finansielle anleggsmidler		109 221	21 999
Sum anleggsmidler		1 640 025	1 550 679
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	41 041 480	33 282 762
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	1 370 910	2 067 641
Andre kortsiktige fordringer		2 468 426	4 160 923
Sum fordringer		3 839 336	6 228 564
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	9	9 481 001	12 443 068
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 481 001	12 443 068
Sum omløpsmidler		54 676 606	56 808 932
SUM EIENDELER		56 316 632	58 359 611
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum opptjent egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum egenkapital	7	38 852 384	34 972 760
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8, 11	1 878 169	6 599 821
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	2 500 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 378 169	9 099 821
Sum langsiktig gjeld		4 378 169	9 099 821
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	7 355 117	5 348 118
Leverandørgjeld		1 057 221	957 039
Betalbar skatt	6	1 609 588	3 747 939
Skyldig offentlige avgifter		1 522 643	3 256 860
Annen kortsiktig gjeld		1 541 510	977 074
Sum kortsiktig gjeld		13 086 079	14 287 030
Sum gjeld		17 464 248	23 386 851
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		56 316 632	58 359 611
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		9 233 286	11 947 939



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Organisasjonsnr: 980 958 752
SPELL AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN

- alle poster oppgitt i hele tall



Årsregnskap 2022 Konsernet Spell AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 980 958 752



Resultatregnskap

Konsernet Spell AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt	1	65 490 908	88 658 796
Annen driftsinntekt		231 265	28 685
Sum driftsinntekter		65 722 173	88 687 480
Varekostnad	2	40 514 682	53 293 431
Lønnskostnad	3	10 910 242	11 677 725
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	355 226	294 603
Annen driftskostnad	3, 5	5 859 272	5 847 035
Sum driftskostnader		57 639 422	71 112 794
Driftsresultat		8 082 751	17 574 686
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		689	1 335
Annen finansinntekt		6 890	369 843
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Annen rentekostnad		814 512	296 210
Annen finanskostnad		620 333	59 524
Resultat av finansposter		-1 412 477	369 981
Ordinært resultat før skattekostnad		6 670 274	17 944 667
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 590 651	3 830 917
Ordinært resultat		5 079 623	14 113 750
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	7	5 079 623	14 113 750
Resultatandel for majoritetsinteressener		4 217 297	12 276 259
Resultatandel for minoritetsinteressener		862 326	1 837 491



Balanse

Konsernet Spell AS

EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	51 462	35 237
Sum immaterielle eiendeler		51 462	35 237
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		653 417	653 417
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	8	825 925	840 026
Sum varige driftsmidler	4	1 479 342	1 493 443
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		11 999	21 999
Obligasjoner og andre fordringer		97 222	0
Sum finansielle anleggsmidler		109 221	21 999
Sum anleggsmidler		1 640 025	1 550 679
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	41 041 480	33 282 762
Fordringer			
Kundefordringer	5, 8	1 370 910	2 067 641
Andre kortsiktige fordringer		2 468 426	4 160 923
Sum fordringer		3 839 336	6 228 564
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	9 481 001	12 443 068
Sum omløpsmidler		54 676 606	56 808 932
SUM EIENDELER		56 316 632	58 359 611

Konsernet Spell AS

Side 3



Balanse

Konsernet Spell AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum opptjent egenkapital		38 822 384	34 942 760
Sum egenkapital	7	38 852 384	34 972 760
Sum egenkapital majoritetsinteresser		32 296 561	29 285 069
Sum egenkapital minoritetsinteresser		6 555 823	5 687 691
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 11	1 878 169	6 599 821
Øvrig langsiktig gjeld		2 500 000	2 500 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 378 169	9 099 821
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	7 355 117	5 348 118
Leverandørgjeld		1 057 221	957 039
Betalbar skatt	6	1 609 588	3 747 939
Skyldig offentlige avgifter		1 522 643	3 256 860
Annen kortsiktig gjeld		1 541 510	977 074
Sum kortsiktig gjeld		13 086 079	14 287 030
Sum gjeld		17 464 248	23 386 851
SUM EGNEKAPITAL OG GJELD		56 316 632	58 359 611
Pantstillelser		0	11 947 939

Lørenskog, 30.12.1899
Styret i Konsernet Spell AS

Arne Aaraas Pedersen
styreleder/daglig leder

Konsernet Spell AS

Side 4



Indirekte kontantstrømsanalyse

Konsernet Spell AS

	Note	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		6 670 274	17 944 667
- Periodens betalte skatt		-3 747 939	-2 686 604
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		600 717	-454 537
+ Ordinære avskrivninger		355 226	294 603
+/- Endring i varelager		-7 758 718	-21 810 078
+/- Endring i kundefordringer		696 731	913 242
+/- Endring i leverandørgjeld		100 181	94 201
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter		535 429	334 314
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-2 548 099	-5 370 192
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-341 125	-740 213
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		4 239 032	100 000
- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-300 000	-4 500 000
+/- Endring i andre langsiktige tidsavgrensingsposter		-97 222	0
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		3 500 685	-5 140 213
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		0	2 500 000
- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-4 721 652	-3 247 199
+/- Netto endring i kassekreditt		2 006 999	5 348 118
- Utbetalinger av utbytte		-1 200 000	-3 000 000
- Utbetalinger ved utgått konsernselskap		0	-186 606
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-3 914 653	1 414 313
= Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-2 962 067	-9 096 092
+ Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		12 443 068	21 541 160
= Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		9 481 001	12 445 068



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Regnskapsprinsipper

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

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter følgende selskaper og eierandeler:

	<u>Eierandel</u>
Spell AS	konsernspiss
Cirdan AS	75 %
Velit Outdoor AS	88 %

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 datterselskapet 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.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet.

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.

Konsernet Spell AS

Side 6



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Valuta

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

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

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.

Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning som reguleres i lov om innskuddspensjon i arbeidsforhold. Innskuddspensjon kostnadsføres direkte

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 utnyttet.

Aksjer i andre selskaper

Anleggsaksjer er verdsatt til laveste verdi av historisk kostpris og virkelig verdi. Aksjer klassifisert som omløpsmidler er bokført til markedsverdi.

Kontantstrømoppstilling

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

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.

Hendelser etter balansedagen

Eiendeler og gjeld oppført i balansen kan være regnskapsført basert på antagelser og usikre forhold. Hendelser etter balansedagen, og som underbygger en fornyet vurdering av en eiendels- eller gjeldspost, reflekteres i årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen presenteres i egen detaljnote til årsregnskapet dersom vesentlige forhold har oppstått.



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Note 1 Salgsinntekter

Det vesentlige av konsernets driftsinntekter kommer fra salg av sports- og friluftsutstyr. Kundene er butikker som er spredt over hele landet i tillegg er det noen kunder i Skandinavia.

Note 2 Varer

	2022	2021
Lager av innkjøpe handelsvarer	41 041 480	33 282 762
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12.	41 041 480	33 282 762

Ukuransnedskrivning	0	0
---------------------	---	---

Varelageret er vurdert til lavet av anskaffelseskost og virkelig verdi. Varene ansees lett omsettelige og kurante.

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

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger og innleid arbeidskraft	9 480 227	10 444 859
Arbeidsgiveravgift	1 306 961	1 124 529
Pensjonskostnader	103 497	85 059
Andre ytelser	19 557	23 279
Sum	10 910 242	11 677 726

Selskapet har i 2022 sysselsatt 10 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	649 069	0
Sum	649 069	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 169 412. Dette er inklusive honorarer for andre tjenester med kr 35 000.



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, invenatr o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	653 417	2 493 747	3 147 164
= Anskaffelsesk. 31.12.2022	653 417	2 493 747	3 147 164
Akk. avskrivninger 31.12.2022	0	-1 667 822	-1 667 822
= Bokført verdi 31.12.2022	653 417	825 925	1 479 342
Økonomisk levetid		2-7 år	
Årets ordinære avskrivninger	0	355 226	355 226

Note 5 Kundefordringer

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	1 371 043	2 067 641
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	1 371 043	2 067 641
Endring i avsetning til tap	0	-400 000
Realiserte tap	277	411
Sum resultatførte tap på krav	277	-399 589

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Note 6 Skatt

Arets skattekostnad:	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 609 588	3 747 939
For mye/lite kostnadsført skatt tidligere år	-2 712	0
Endring i utsatt skatt	-16 225	82 979
Sum skattekostnad	1 590 651	3 830 918
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	6 670 274	17 944 667
Permanente forskjeller	589 909	-639 550
Endring i midlertidige forskjeller	73 750	-377 176
Anvendelse av fremførbart underskudd	-17 622	0
Underskudd ikke nyttegjørt	0	108 145
Skattepliktig inntekt	7 316 311	17 036 086
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	1 609 589	3 747 939
Sum betalbar skatt i balansen	1 609 589	3 747 939

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

Oversikt over midlertidige forskjeller:	2022	2021	Endring
Driftsmidler	-233 916	-160 166	73 750
Underskudd til fremføring	-90 523	-108 145	-17 622
Forskjeller som ikke inngår i beregningen	90 523	108 145	17 622
Sum	-233 916	-160 166	73 750
Utsatt skatt / skattefordel (22 % / 22 %)	-51 462	-35 237	16 225

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2022	30 000	0	34 942 760	34 972 760
Tilleggsutbytte			-1 200 000	-1 200 000
Årets resultat		0	5 079 623	5 079 623
Egenkapital pr. 31.12.2022	30 000	0	38 822 384	38 852 384

Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser er kr. 6 555 823.



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

	2022	2021
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	43 321
Sum	0	43 321
Langsiktig gjeld sikret ved pant	1 878 169	6 599 821
Kortsiktig gjeld sikret ved pant	7 355 117	5 348 118
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	1 370 910	2 067 641
Varer	41 041 480	33 282 762
Driftsløsøre	825 925	840 026
Sum	43 238 315	36 190 429

Et selskap i konsernet har fått innvilget et statslån der restgjeld ved utgangen av 2022 var på kr. 1 550 000.

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 183 156.

Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Konsernet Spell AS pr. 31.12. består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	800	37,50	30 000
Sum	800	37,50	30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12. var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Arne Aaraas Pedersen	400	50 %	50 %
Inger Margrete Pedersen	400	50 %	50 %
Totalt antall aksjer		100 %	100 %

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder

Navn	Verv	Ordinære
Arne Aaraas Pedersen	styreleder / daglig leder	400
Totalt antall aksjer		400



Noter til regnskapet 2022

Konsernet Spell AS

Note 11 Offentlig tilskudd - Covid-19

For å sikre finansiering av varelageret og drift, fikk et selskapet i konsernet i 2020 innvilget statslån. Pr. 31.12.2022 er restgjeld av statslånet på kr. 1 550 000.



Årsberetning 2022 for Spell AS

Virksomhetens art

Spell AS er et selskap der virksomheten omfatter utførelse av administrative tjenester. Selskapet er lokalisert i Lørenskog kommune.

Virksomheten i konsernet omfatter engrossalg sport- og friluftsutstyr. Konsernets virksomhet foregår fra kontoret på Lørenskog i Norge med salg til detaljistforretninger i hele Norge, Sverige og Finland. Cirdan har et avdelingskontor i Sverige med to heltidsansatte medarbeidere.

I løpet av året har totalmarkedet for friluftsutstyr i Norge blitt redusert med ca. 25 % sammenlignet med fjoråret. Sverige og Finland har hatt en nedgang på ca 15%. Konsernet har opprettholdt sin markedsandel i et stagnerende totalmarked. Nedgangen i salget er delvis utlignet på bakgrunn av reduserte produksjons- og salgskostnader. Råvareprisene har vært noe lavere i år sammenlignet med tidligere år. Neste år forventes råvareprisene å være på nivå med prisene i år.

Redegjørelse for årsregnskapet

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

Omsetningen i konsernet gikk ned fra MNOK 88,7 i fjor til MNOK 65,7 i 2022. Årsresultatet ble i 2022 mer enn halvert sammenlignet med fjoråret og endte på MNOK 5,1. Nedgang i omsetning uten tilsvarende nedgang i faste driftskostnader er hovedårsaken. Styret er likevel tilfreds med årets resultat, og har tatt en bevisst beslutning om å ikke redusere bemanning foreløpig da man forventer at markedet vil stabilisere seg og deretter øke de nærmeste årene.

Det er ingen FOU kostnader i selskapet eller i konsernet for 2022.

Samlet kontantstrøm fra driften var negativ med MNOK -2,5, mens driftsresultatet var positivt med MNOK 5,1. Differansen skyldes i hovedsak oppbygging av varelager, som vil bli redusert i løpet av 2023. Det har ikke vært investeringer av betydning i 2022.

Konsernets likviditetsbeholdning var MNOK 9,5 per 31.12.2022. Konsernets evne til egenfinansiering av investeringer er god.

Konsernets kortsiktige gjeld (ex. kassekreditt) utgjorde pr. 31.12.2022 17 % av samlet gjeld, sammenlignet med 17,4 % pr. 31.12.2021. Selskapets finansielle stilling er god, og pr. 31.12.2022 kan konsernet nedbetale kortsiktig gjeld ved hjelp av de mest likvide midlene.

Totalkapitalen var ved utgangen av året MNOK 56,3, sammenlignet med MNOK 58,4 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2022 var 69 %, sammenlignet med 60 % pr. 31.12.2021.

Fremtidig utvikling

Styret tror at markedsutviklingene for konsernet er positive.

Den kortsiktige markedsutviklingen er usikker. Konsernets produkter selges gjennom sportsforretninger i hele Norden. Bransjen hadde stor vekst under corona, men i 2022 har butikkene slitt med fallende omsetning. Det er ingen ukurans i varelageret og styret har god tro på at omsetningen vil holde seg stabil eller ta seg opp i 2023. På to til fem års sikt forventer vi fortsatt vekst i vår bransje. Konsernet har etablert en strategi fram mot



år 2025 som skal sikre grunnlag for fortsatt vekst og resultatutvikling.

Finansiell risiko

Overordnet målsetting og strategi

Konsernet er eksponert for finansiell risiko på ulike områder spesielt valutarisiko ved kjøp fra utlandet og salg i Norge. Målsettingen er å avdempe den finansielle risikoen i størst mulig grad, blant annet gjennom bruk av finansielle valutasikringsmekanismer. I 2022 har valutarisikoen primært vært søkt redusert ved at mesteparten av konsernets transaksjoner med utlandet skjer gjennom egne valutakonti.

Markedsrisiko

Konsernet er eksponert for endringer i valutakurser, spesielt svenske kroner, da en stor del av konsernets inntekter er i utenlandsk valuta. Endringer i EUR og USD utgjør også en risiko, siden mesteparten av konsernets varekjøp kommer fra leverandører som fakturerer i EUR og USD. Konsernet Spell har inntekter i EUR gjennom salg i Finland, og man kjøper valuta på terminer når man finner det hensiktsmessig. Konsernet er også eksponert for endringer i rentenivået, da konsernets gjeld har flytende rente. Videre kan endringer i rentenivået påvirke investeringsmulighetene i fremtidige perioder.

Kreditrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav. Konsernet har store seriøse kunder og forventer ikke betydelige tap selv ved endrede markedsforhold. Konsernet har hittil ikke hatt tap på fordringer av stor betydning. Brutto kreditteksponering på balansedagen utgjør MNOK 1,3. Dette innebærer en nedgang fra MNOK 2,0 i 2021.

Likviditetsrisiko

Konsernet vurderer likviditeten som tilfredsstillende og anser risikoen som kontrollerbar på dette området.

Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Spell AS:

Avsatt til annen egenkapital	kr	1 604 238
Totalt disponert	kr	1 604 235

Forslaget er begrunnet i eiernes ønske om å styrke kapitalstrukturen i selskapet.

Arbeidsmiljø

For selskapet Spell AS og for konsernet samlet vurderes arbeidsmiljøet som godt. Det gjennomføres jevnlig samtaler med medarbeiderne og sykefraværet er svært lavt. Det har ikke vært nødvendig å igangsette særskilte tiltak på dette området i 2022.

Likestilling og diskriminering

Spell AS hadde per desember 2022 tre ansatte, en kvinne og to menn, som alle var ansatt i full stilling.

Konsernet hadde per desember 2022 11 ansatte i Norge og Sverige, hvorav to kvinner og ni menn. Fire av medarbeiderne arbeider med vareflyt og logistikk, og tre arbeider med aktivt salg. Alle er ansatt i full stilling og det eksisterer ikke ufrivillig deltid.

Lønn fastsettes på basis av prestasjoner, utdanning og erfaring. Det eksisterer ikke systematiske lønnsforskjeller mellom kjønnene.

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Konsernet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet.



Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering. Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

Miljørapportering

Konsernets virksomhet forurensrer ikke det ytre miljø. Emballasje søkes gjenbrukt i størst mulig grad. Datterselskapet med konsernets hovedvirksomhet er medlem i Grønt Punkt.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder.

Lørenskog, 14.03.2023 Styret i Spell AS

Arne Aaraas Pedersen/sign.
styreleder/daglig leder



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen Spell AS

Konklusjon

Vi har revidert Spell AS' årsregnskap som 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.

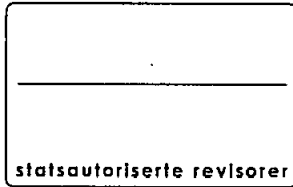
Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. 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
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet 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 som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

Strømmen, 14. mars 2023
Blom & Fossan AS


Gunnar Fossan/sign.
Statsautorisert revisor



Årsregnskap 2022 Spell AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 980 958 752



Resultatregnskap

Spell AS

	Note	2022	2021
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1	4 336 414	9 864 143
Sum driftsinntekter		4 336 414	9 864 143
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	2 078 793	1 983 468
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	39 797	0
Annen driftskostnad	2	137 219	159 991
Sum driftskostnader		2 255 809	2 143 458
Driftsresultat		2 080 605	7 720 684
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		750 000	355 176
Annen renteinntekt		0	486
Annen finansinntekt		0	174 105
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		14 789	354 538
Annen rentekostnad		2 111	35
Annen finanskostnad		615 506	0
Resultat av finansposter		147 172	884 270
Resultat før skattekostnad		2 227 777	8 604 954
Skattekostnad på resultat	4	623 539	1 791 241
Resultat		1 604 238	6 813 713
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	5	1 604 238	6 813 713
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		1 604 238	6 813 713
Sum overføringer		1 604 238	6 813 713



Balanse

Spell AS

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	301 328	0
Sum varige driftsmidler		301 328	0
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	1	1
Lån til foretak i samme konsern	7	7 500 000	7 500 000
Investeringer i aksjer og andeler		9 999	9 999
Sum finansielle anleggsmidler		7 510 000	7 510 000
Sum anleggsmidler		7 811 328	7 510 000
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	3 300	2 800
Andre kortsiktige fordringer	7	186 606	186 606
Sum fordringer		189 906	189 406
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		314 789	4 854 538
Sum investeringer		314 789	4 854 538
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	6 003 276	3 854 690
Sum omløpsmidler		6 507 971	8 898 634
Sum eiendeler		14 319 299	16 408 634

Spell AS

Side 3



Balanse

Spell AS

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum opptjent egenkapital		12 686 926	12 282 688
Sum egenkapital	5	12 716 926	12 312 688
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	4	6 254	0
Sum avsetning for forpliktelser		6 254	0
Annen langsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		948	2 462
Betalbar skatt	4	617 285	1 791 241
Skyldig offentlige avgifter		732 203	2 083 885
Annen kortsiktig gjeld	7	245 683	218 359
Sum kortsiktig gjeld		1 596 119	4 095 946
Sum gjeld		1 602 373	4 095 946
Sum egenkapital og gjeld		14 319 299	16 408 634

Lørenskog, 14.03.2023

Styret i Spell AS

Arne Aaraas Pedersen
styreleder/daglig leder

Spell AS

Side 4



Indirekte kontantstrøm

Spell AS

	Note	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		2 227 777	8 604 954
Periodens betalte skatt		1 791 241	951 761
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		600 717	-541 143
Ordinære avskrivninger		39 797	0
Endring i kundefordringer		-500	-1 152
Endring i leverandørgjeld		-1 514	814
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-1 324 357	27 319
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-249 321	7 139 032
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		341 125	0
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foret		4 239 032	186 606
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		300 000	4 500 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		3 597 907	-4 313 394
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger av utbytte		1 200 000	3 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-1 200 000	-3 000 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		2 148 586	-174 362
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		3 854 690	4 029 052
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		6 003 276	3 854 690



Noter til regnskap 2022

Spell AS

Regnskapsprinsipper

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

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.

Inntekter

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

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.



Noter til regnskap 2022

Spell AS

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.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Kontantstrømoppstilling

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

Note 1 Salgsinntekter

Salgsinntektene er fakturert administrative tjenester til datterselskap.

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 785 865	1 705 937
Arbeidsgiveravgift	257 431	245 823
Pensjonskostnader	35 497	31 708
Sum	2 078 793	1 983 468

Selskapet har i 2022 sysselsatt 3 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	649 069	0
Sum	649 069	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 51 025. Dette er inklusive honorar for andre tjenester med kr 20 000.



Noter til regnskap 2022

Spell AS

Note 3 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	41 584	41 584
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	341 125	341 125
= Anskaffelseskost 31.12.22	382 709	382 709
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	75 183	75 183
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.22	6 198	6 198
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22	81 381	81 381
= Bokført verdi 31.12.22	301 328	301 328
Årets ordinære avskrivninger	39 797	39 797
Økonomisk levetid	3-5 år	

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	617 285	1 791 241
Endring i utsatt skatt	6 254	0
Skattekostnad ordinært resultat	623 539	1 791 241
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	2 227 777	8 604 954
Permanente forskjeller	606 493	-462 949
Endring i midlertidige forskjeller	-28 428	0
Skattepliktig inntekt	2 805 842	8 142 005
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	617 285	1 791 241
Sum betalbar skatt i balansen	617 285	1 791 241

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	28 428	0	-28 428
Sum	28 428	0	-28 428
Grunnlag for utsatt skatt	28 428	0	-28 428
Utsatt skatt (22 %)	6 254	0	-6 254



Noter til regnskap 2022

Spell AS

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2022	30 000	0	12 282 688	12 312 688
Tilleggsutbytte			-1 200 000	-1 200 000
Årets resultat			1 604 238	1 604 238
Egenkapital pr. 31.12.2022	30 000	0	12 686 926	12 716 926

Note 6 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor-kommune	Eier- andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi	Egenkapital	Resultat
DS/FKV/TS						
Cirdan AS	Lørenskog	75,0 %	1	1	26 132 121	3 457 763
Sum			1	1	26 132 121	3 457 763

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	7 500 000	7 500 000
Andre kortsiktige fordringer konsern	186 606	186 606
Sum	7 686 606	7 686 606

Gjeld

Sum	0	0
------------	----------	----------

Note 8 Kundefordringer

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	3 300	2 800
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	3 300	2 800
Sum resultatførte tap på krav	0	0



Noter til regnskap 2022

Spell AS

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 81 920.

Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Spell AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	800	37,5	30 000
Sum	800		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Arne Aaraas Pedersen	400	50,0	50,0
Inger Margrete Pedersen	400	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	800	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Arne Aaraas Pedersen	styreleder/daglig leder	400
Totalt antall aksjer		400