



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Erik Richard Thrane
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.07.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 29.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	1	310 000	
Annen driftskostnad	1	98 580	62 021
Sum kostnader		408 580	62 021
Driftsresultat		-408 580	-62 021
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		2 039 655	1 259 084
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		535 382	159 833
Annen renteinntekt	2		
Annen finansinntekt	2		6 620
Sum finansinntekter		2 575 037	1 425 537
Annen rentekostnad	2	280 156	35 671
Annen finanskostnad	2, 5		
Sum finanskostnader		280 156	35 671
Netto finans		2 294 881	1 389 866
Ordinært resultat før skattekostnad		1 886 301	1 327 845
Skattekostnad på ordinært resultat	3		13 671
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 886 301	1 314 174
Årsresultat	4	1 886 301	1 314 174
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 886 301	1 314 174
Totalresultat		1 886 301	1 314 174
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 886 301	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital			114 174
Sum overføringer og disponeringer		1 886 301	1 314 174



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 297 063	7 148 833
Sum finansielle anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
Sum anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	6	2 355 447	1 259 084
Sum fordringer		2 355 447	1 259 084
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	5		
Markedsbaserte aksjer	5		
Markedsbaserte obligasjoner	5		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	5		
Andre finansielle instrumenter	5		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		612 258	9 755
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		612 258	9 755
Sum omløpsmidler		2 967 704	1 268 839
SUM EIENDELER		22 119 779	24 272 684

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	19 200 000	19 200 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		19 200 000	19 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	19 314 174	19 314 174
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	6		169 563
Sum annen langsiktig gjeld			169 563
Sum langsiktig gjeld		0	169 563
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 512	52 394
Betalbar skatt	3		
Utbytte		2 486 301	1 200 000
Kortsiktig konserngjeld	6		
Annen kortsiktig gjeld	6	315 792	3 536 552
Sum kortsiktig gjeld		2 805 605	4 788 946
Sum gjeld		2 805 605	4 958 509
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		22 119 779	24 272 684



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	10	133 472 861	79 467 052
Sum inntekter		133 472 861	79 467 052
Kostnader			
Varekostnad		97 029 480	59 126 100
Lønnskostnad	6	9 310 967	4 251 776
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	1, 2	5 369 031	3 587 154
Annen driftskostnad	6	9 848 440	6 461 942
Sum kostnader		121 557 918	73 426 971
Driftsresultat		11 914 943	6 040 081
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		102 003	71 730
Annen finansinntekt	11	1 489 888	1 434 511
Sum finansinntekter		1 591 891	1 506 241
Annen rentekostnad		1 171 956	1 040 022
Annen finanskostnad	11	1 377 953	650 218
Sum finanskostnader		2 549 910	1 690 241
Netto finans		-958 019	-184 000
Ordinært resultat før skattekostnad		10 956 924	5 856 081
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 643 163	2 068 062
Ordinært resultat etter skattekostnad		7 313 761	3 788 019
Årsresultat	8	7 313 761	3 788 019
Årsresultat etter minoritetsinteresser		7 313 761	3 788 019
Totalresultat		7 313 761	3 788 019
Overføringer og disponeringer			



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Ordinært utbytte		1 886 301	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		5 427 460	2 588 019
Sum overføringer og disponeringer		7 313 761	3 788 019



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	86 213	2 070 258
Goodwill	1	17 896 769	23 265 800
Sum immaterielle eiendeler		17 982 982	25 336 058
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		3 000	5 000
Sum varige driftsmidler	2	3 000	5 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		53 479	
Sum finansielle anleggsmidler		53 479	
Sum anleggsmidler		18 039 460	25 341 058
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3	21 694 551	20 782 887
Fordringer			
Kundefordringer	12	27 585 286	22 008 192
Andre kortsiktige fordringer	12	776 142	139 876
Sum fordringer		28 361 428	22 148 068
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	8 865 836	7 887 346
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 865 836	7 887 346
Sum omløpsmidler		58 921 815	50 818 301
SUM EIENDELER		76 961 275	76 159 359

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	19 200 000	19 200 000
Sum innskutt egenkapital		19 200 000	19 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		8 015 479	2 588 019
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		8 015 479	2 588 019
Sum egenkapital	8	27 215 479	21 788 019
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	8 632 681	12 700 688
Leverandørgjeld		24 407 415	25 440 011
Betalbar skatt		1 658 847	
Skyldig offentlige avgifter		9 869 557	9 097 590
Utbytte		2 486 301	1 200 000
Annen kortsiktig gjeld		2 690 996	5 933 050
Sum kortsiktig gjeld		49 745 797	54 371 340
Sum gjeld		49 745 797	54 371 340
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		76 961 275	76 159 359



RSM Norge AS

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

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

www.rsmnorge.no

Til generalforsamlingen i Gaia Group Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Gaia Group Holding AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 1 886 301 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 7 313 761. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømpstilling 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 2021, resultatregnskap og kontantstrømpstilling 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 2021 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 2021 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 og konsernet 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 (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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

- er konsistent med årsregnskapet og

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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

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

Penneo Dokumentnøkkel: 2X3JU-CY5L3-SG53C-BVMZU-NX4QV-J7TBP



Revisors beretning 2021 for Gaia Group Holding AS

- 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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>

Oslo, 7. juli 2022
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lars Løyning

Statsautorisert revisor

På vegne av: RSM Norge AS

Serienummer: 9578-5999-4-1140989

IP: 77.18.xxx.xxx

2022-07-07 18:54:53 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: ZX3JU-CY5L3-SG53C-BVMZU-NX4QV-I7TBP

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



 BankID Signing
Erik Richard Thrane
2022-07-05

 BankID Signing
Lars Geir Rein-Heliesen
2022-07-05

 BankID Signing
Christine Rein-Heliesen
2022-07-05

 BankID Signing
Harald James Otterhaug
2022-07-06

Årsregnskap 2021

Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



Årsberetning 2021 for Gaia Group Holding AS

VIRKSOMHETENS ART

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

I konsernet inngår selskapene: Gaia Group Holding AS, Chaeos Holding AS, Gaia Gruppen AS, Gaia Wine & Spirits, Tellus Wine & Spirit AS, Chaeos Wine & Spirits AS, ABC Wines AS, Better Brands AS, Fine Wines AS, Quality Brands AS, Ekjord AS og Ekjord Sweden AB.

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

FORTSATT DRIFT

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

FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre lønnsomheten i de ervervede virksomhetene i underkonsernet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i 2020 og 2021 sammenlignet tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2022. Konsernet har etablert rutiner for tett oppfølging av konsernselskapenes resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

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

FINANSIELL RISIKO

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

- Overordnet målsetting og strategi

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

- Markedsrisiko

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

- Kredittrisiko

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

- Likviditetsrisiko

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



ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

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

Gaia Group Holding AS har som mål å være et konsern der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. I konsernet var det pr. 31.12.2021 10 ansatte, hvorav 7 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

MILJØRAPPORTERING

Selskapet driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljøet. Konsernets største miljøpåvirkning kommer fra innkjøp av emballasje samt varetransporter. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt. Selskapene vurderer flere miljøtilpasninger med mål om å redusere konsernets miljøbelastning i de kommende år.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

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

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Group Holding AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2021.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2021 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 1 886 301 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til utbytte	1 886 301

05.07.2022
Styret i Gaia Group Holding AS

Erik Richard Thrane
styreleder

Harald James Otterhaug
styremedlem

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Lønnskostnad	1	310 000	0
Annen driftskostnad	1	98 580	62 021
Sum driftskostnader		408 580	62 021
Driftsresultat		-408 580	-62 021
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Inntekt på investering i datterselskap		2 039 655	1 259 084
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		535 382	159 833
Annen finansinntekt	2	0	6 620
Annen rentekostnad	2	280 156	35 671
Resultat av finansposter		2 294 881	1 389 866
Ordinært resultat før skattekostnad		1 886 301	1 327 845
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	13 671
Ordinært resultat		1 886 301	1 314 174
Årsresultat	4	1 886 301	1 314 174
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		1 886 301	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		0	114 174
Sum overføringer		1 886 301	1 314 174



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	5	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 297 063	7 148 833
Sum finansielle anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
Sum anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Konsernfordringer	6	2 355 447	1 259 084
Sum fordringer		2 355 447	1 259 084
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		612 258	9 755
Sum omløpsmidler		2 967 704	1 268 839
Sum eiendeler		22 119 779	24 272 684



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	19 200 000	19 200 000
Sum innskutt egenkapital		19 200 000	19 200 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	19 314 174	19 314 174
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	6	0	169 563
Sum annen langsiktig gjeld		0	169 563
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		3 512	52 394
Utbytte		2 486 301	1 200 000
Annen kortsiktig gjeld	6	315 792	3 536 552
Sum kortsiktig gjeld		2 805 605	4 788 946
Sum gjeld		2 805 605	4 958 509
Sum egenkapital og gjeld		22 119 779	24 272 684

05.07.2022

Styret i Gaia Group Holding AS

Erik Richard Thrane
styreleder

Harald James Otterhaug
styremedlem

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



DIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA GROUP HOLDING AS

	Note	2021	2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget fork		147 497	246
Innbetalinger av kortsiktige lån		4 850 000	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)		4 702 503	-246
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		0	3 500 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-3 500 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		0	3 500 000
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		0	10 000
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		3 500 000	0
Utbetalinger av utbytte		600 000	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-4 100 000	3 510 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		602 503	9 755
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens bej		9 755	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl		612 258	9 755
1) AVSTEMMING			
Resultat før skattekostnad		1 886 301	1 327 845
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		0	-6 620
Endring i leverandørgjeld		-48 882	52 394
Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsa		3 500 000	-3 500 000
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-634 916	3 490 000
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		4 702 503	-246



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Regnskapsprinsipper

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

KONSOLIDERING

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

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

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

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

BRUK AV ESTIMATER

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

VALUTA

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

INNETEKTER

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



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

SKATT

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

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

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

DATTERSELSKAP OG TILKNYTTET SELSKAP

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

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 1 Lønnskostnader

Gaia Group Holding AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2021 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2021 utgjør kr 310 000, hvorav kr 120 000 er for 2020 og kr 190 000 er for 2021.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 88 292 inkl. mva.
Kostnadsført honorar til revisor for andre tjenester utgjør kr. 6 531 (inkl. mva).

Note 2 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2021	2020
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	535 382	159 833
Annen finansinntekt	2 039 655	0
Sum finansinntekter	2 575 037	159 833
Finanskostnader	2021	2020
Annen rentekostnad	280 156	35 671
Sum finanskostnader	280 156	35 671



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	13 671
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	13 671
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 886 301	1 327 845
Permanente forskjeller	-1 886 301	-1 265 704
Avgitt konsernbidrag	0	-62 141
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-33 738	13 671
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-13 671
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	33 738	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	1 886 301	1 327 845
Beregnet skatt av resultat før skatt	414 986	292 126
Skatteeffekt av permanente forskjeller	0	-1 456
Sum	414 986	290 670
Effektiv skattesats	22,0 %	21,9 %

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

	2021	2020	Endring
Utsatt skatt (22 %)	0	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2021	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174
Årets resultat				1 886 301	1 886 301
Utbytte				-1 886 301	-1 886 301
Pr 31.12.2021	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 5 Verdipapirer

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

Selskapet ga konsernbidrag til konsernselskap Tellus Wine & Spirit på kr 62 141 i 2020, hvilket etter skatteeffekt ble regnskapsført som investering i datterselskap med kr 48 470.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Andre fordringer	
	2021	2020
Foretak i samme konsern	5 652 509	7 148 833
Sum	5 652 509	7 148 833
	Annen gjeld	
	2021	2020
Foretak i samme konsern	0	169 563
Tilknyttet selskap	315 792	3 535 671
Sum	315 792	3 705 234

Selskapets rentebærende fordringer på konsernselskap er fordelt som følger:
Chaeos Holding AS 3 297 063.

Selskapet mottar konsernbidrag fra Gaia Wine & Spirits AS på kr 153 354.
Selskapet mottar konsernbidrag fra Ekjord AS på kr 1 886 301.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 7 Aksjonærer

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

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	42 000	100,0	4 200 000
A-aksjer	150 000	100,0	15 000 000
Sum	192 000		19 200 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Ekjord Holding AS	21 000	150 000	171 000	89,1	50,0
Ak Holding AS	7 350		7 350	3,8	17,5
Christine Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Lars Geir Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Totalt antall aksjer	42 000	150 000	192 000	100,0	100,0

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

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



 BankID Signing
Erik Richard Thrane
2022-07-05

 BankID Signing
Lars Geir Rein-Heliesen
2022-07-05

 BankID Signing
Christine Rein-Heliesen
2022-07-05

 BankID Signing
Harald James Otterhaug
2022-07-06

Konsernregnskap 2021

Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



RESULTATREGNSKAP

GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	29.04.2020-31.12.2020
Salgsinntekt	10	133 472 861	79 467 052
Sum driftsinntekter		133 472 861	79 467 052
VAREKOSTNAD		97 029 480	59 126 100
Lønnskostnad	6	9 310 967	4 251 776
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	1, 2	5 369 031	3 587 154
Annen driftskostnad	6	9 848 440	6 461 942
Sum driftskostnader		121 557 918	73 426 971
Driftsresultat		11 914 943	6 040 081
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		102 003	71 730
Annen finansinntekt	11	1 489 888	1 434 511
Annen rentekostnad		1 171 956	1 040 022
Annen finanskostnad	11	1 377 953	650 218
Resultat av finansposter		-958 019	-184 000
Ordinært resultat før skattekostnad		10 956 924	5 856 081
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 643 163	2 068 062
Ordinært resultat		7 313 761	3 788 019
Årsresultat	8	7 313 761	3 788 019
Majoritetens andel		7 313 761	3 788 019
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		1 886 301	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		5 427 460	2 588 019
Sum disponert		7 313 761	3 788 019



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	7	86 213	2 070 258
Goodwill	1	17 896 769	23 265 800
Sum immaterielle eiendeler		17 982 982	25 336 058
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		3 000	5 000
Sum varige driftsmidler	2	3 000	5 000
Andre langsiktige fordringer		53 479	0
Sum finansielle anleggsmidler		53 479	0
Sum anleggsmidler		18 039 460	25 341 058
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	3	21 694 551	20 782 887
FORDRINGER			
Kundefordringer	12	27 585 286	22 008 192
Andre kortsiktige fordringer	12	776 142	139 876
Sum fordringer		28 361 428	22 148 068
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	8 865 836	7 887 346
Sum omløpsmidler		58 921 815	50 818 301
Sum eiendeler		76 961 275	76 159 359



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	19 200 000	19 200 000
Sum innskutt egenkapital		19 200 000	19 200 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		8 015 479	2 588 019
Sum opptjent egenkapital		8 015 479	2 588 019
Sum egenkapital	8	27 215 479	21 788 019
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	8 632 681	12 700 688
Leverandørgjeld		24 407 415	25 440 011
Betalbar skatt		1 658 847	0
Skyldig offentlige avgifter		9 869 557	9 097 590
Utbytte		2 486 301	1 200 000
Annen kortsiktig gjeld		2 690 996	5 933 050
Sum kortsiktig gjeld		49 745 797	54 371 340
Sum gjeld		49 745 797	54 371 340
Sum egenkapital og gjeld		76 961 275	76 159 359

Oslo, 05.07.2022

Styret i Gaia Group Holding AS

Erik Richard Thrane
styreleder

Harald James Otterhaug
styremedlem

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA GROUP HOLDING AS

Kontantstrømoppstilling (NRS - Indirekte modell)

NRS Indirekte metode

	2021	29.04.2020-31.12.2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER		
Resultat før skattekostnad	10 956 924	5 856 081
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-18 000	0
Ordinære avskrivninger	5 369 031	3 587 154
Endring i varelager	-911 664	3 380 764
Endring i kundefordringer	-6 266 839	-8 525 926
Endring i leverandørgjeld og skyldig offentlige avgifter	-260 901	10 304 712
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	8 868 551	14 602 785
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	20 000	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	0	99 922
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	20 000	-99 922
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	7 310 061	10 842 820
Utbetalinger av utbytte	600 000	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-7 910 061	-10 842 820
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	978 490	3 660 043
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	7 887 346	4 227 303
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	8 865 836	7 887 346



Regnskapsprinsipper

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

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Gaia Group Holding AS og datterselskapene spesifisert i note 4. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

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

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

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

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



Fordringer

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

Varebeholdninger

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

Valuta

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

Varige driftsmidler

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

Skatt

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

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

Immaterielle verdier

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



Note 1 Goodwill

Goodwill er knyttet til synergigevinster ved sammenslåing av Chaeos Holding AS, Ekjord AS og Tellus Wine & Spirits.

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

	Chaeos Holding AS	Ekjord AS	Tellus Wine & Spirits AS	Sum
Anskaffelseskost 01.01	16 608 885	10 120 266	116 003	26 845 154
Tilgang i året	0	0	0	0
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	16 608 885	10 120 266	116 003	26 845 154
Akk. avskrivninger 01.01	2 214 518	1 349 369	15 467	3 579 354
Årets ordinære avskrivninger	3 321 777	2 024 053	23 201	5 369 031
Akk. avskrivninger 31.12	5 536 295	3 373 422	38 668	8 948 385
Bokført verdi 31.12.2021	11 072 590	6 746 844	77 335	17 896 769

Note 2 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01	372 910	670 100	1 043 010
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	-410 800	-410 800
Anskaffelseskost 31.12	372 910	259 300	632 210
Akk. avskrivninger 01.01	370 910	667 100	1 038 010
Årets ordinære avskrivninger	0	0	0
Tilbakeført avskrivning	0	-408 800	-408 800
Akk. avskrivninger 31.12	370 910	258 300	629 210
Bokført verdi 31.12.2021	2 000	1 000	3 000

Avskrivningssats	20%	15-20%
------------------	-----	--------

Note 3 Varer

Varelager	2021	2020
Lager av innkjøpte handelsvarer	21 694 551	20 782 887
Sum varelager	21 694 551	20 782 887
Lager vurdert til anskaffelseskost	21 136 704	20 782 887
Lager vurdert til virkelig verdi	557 847	0
Ukuransnedskrivning	270 000	0



Note 4 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:	Antall	Pålydende	Balansført
Ordinære aksjer	42 000	100,0	4 200 000
A-aksjer	150 000	100,0	15 000 000
Sum	192 000		19 200 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære aksjer	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Ekjord Holding AS	21 000	150 000	171 000	89,1	50
AK Holding AS	7 350		7 350	3,8	17,5
Christine Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Lars Geir Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Totalt antall aksjer	42 000	150 000	192 000	100	100

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

	Verv	Ordinære aksjer	A-aksjer	Sum
Christine Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Lars Geir Rein-Helliesen	styremedlem	6 825	0	6 825
Totalt antall aksjer		13 650	0	13 650

Note 5 Datterselskaper

Foretaksnavn	Morselskap	Eierandel/ Stemmeandel (%)	Egenkapital 31.12.2021	Resultat 2021
Chaeos Holding AS	Gaia Group Holding AS	100/100	14 631 305	282 683
Gaia Gruppen AS	Chaeos Holding AS	100/100	20 790 601	4 733 812
Gaia Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	7 074 173	7 945 391
Chaeos Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	689 306	676 587
Tellus Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	-20 000	-38 976
Ekjord AS	Gaia Gruppen AS	100/100	5 222 112	3 873 600
ABC-Wines AS	Gaia Gruppen AS	100/100	936 117	188 628
Better Brands AS	Gaia Gruppen AS	100/100	576 616	-8 199
Fine Wines AS	Gaia Gruppen AS	100/100	1 159 969	-24 849
Quality Brands AS	Gaia Gruppen AS	100/100	796 422	550 114
Ekjord Sweden AB	Gaia Gruppen AS	100/100	SEK 112 087	SEK 80 830

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



Note 6 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNNSKOSTNADER

	2021	29.04.2020 -31.12.2020
Lønninger	7 927 705	3 533 417
Arbeidsgiveravgift	1 040 373	510 208
Pensjonskostnader	283 228	154 800
Andre ytelser	59 661	53 351
Sum	9 310 967	4 251 776

Konsernet har i 2021 sysselsatt 9 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSER

Datterselskapet Gaia Gruppen AS er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Datterselskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

YTELSER TIL LEDEDE PERSONER

	Daglig leder	Styret
Lønn	847 343	874 046
Annen godtgjørelse	8 131	190 000
Sum	855 474	1 064 046

Daglig leder fraskriver seg sitt stillingsvern, jf. arbeidsmiljøloven § 15-16 (2). Arbeidsforholdet opphører fra det tidspunktet styret bestemmer. Som vederlag mottar daglig leder en etterlønn tilsvarende 12 måneders grunnlønn (eksklusiv bonus og andre tilleggsytelser). Etterlønnen kommer ikke til utbetaling dersom arbeidstaker sier opp selv. Det samme gjelder dersom arbeidstaker er skyldig i grovt pliktbrudd og/eller vesentlig mislighold av arbeidsavtalen, og det foreligger grunnlag for avskjed.

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 383 640 eks. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 125 961 eks. mva.



Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2021	29.04.2020 -31.12.2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 659 118	0
Endring i utsatt skattefordel	1 984 045	2 068 062
Skattekostnad ordinært resultat	3 643 163	2 068 062
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	10 956 924	5 856 081
Permanente forskjeller	5 685 482	3 633 353
Endring i midlertidige forskjeller	152 877	-100 228
Anvendelse av fremførbart underskudd	-9 254 799	-9 739 892
Skattepliktig inntekt	7 540 484	-350 686

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

	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Varige driftsmidler	-140 410	-208 489	-68 079
Varebeholdning	-270 000		
Fordringer	18 534	-30 510	-49 044
Sum	-391 876	-238 999	-117 123
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-9 171 264	-9 171 264
Grunnlag for utsatt skattefordel	-391 876	-9 410 263	-9 288 387
Utsatt skattefordel (22%)	-86 213	-2 070 258	-1 984 045



Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2021	19 200 000	0	0	2 588 019	21 788 019
Årets resultat				7 313 761	7 313 761
Utbytte				-1 886 301	-1 886 301
Pr 31.12.2021	19 200 000	0	0	8 015 479	27 215 479

Note 9 Bankinnskudd

Konsernet har følgende bundne midler pr 31.12.2021:

Skattetrekkkonto	291 517
Depositumkonto husleie	330 000
Garantikonto alkoholavgift	148 725

Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning. Dette innebærer at datterselskapenes kontantbeholdning formelt sett er fordringer på morselskapet, og alle konsernselskaper er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort.

Note 10 Salgsinntekt/Alkoholavgift

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

Note 11 Resultatførte valutagevinster og -tap

	2021	29.04.2020 -31.12.2020
Resultatførte valutagevinster, inkludert i annen finansinntekt	1 364 876	1 434 511
Resultatførte valutatap, inkludert i annen finanskostnad	1 377 953	650 218

Note 12 Pantstillelser

Pantsikret gjeld	31.12.2021	31.12.2020
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	8 632 681	12 700 688
Registrerte pantstillelser	Pantsettelse	Bokført verdi
Kundefordringer og andre fordringer*	21 100 000	37 586 940
Sum	29 732 681	50 287 628

Datterselskapene Gaia Wine & Spirits og Chaeos Wine & Spirits har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 8 632 681 pr 31.12.2021, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.

* Inkludert i kundefordringer og andre fordringer er konsernfordringer på kr 3 383 913.



Årsregnskap 2021 Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



Årsberetning 2021 for Gaia Group Holding AS

VIRKSOMHETENS ART

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

I konsernet inngår selskapene: Gaia Group Holding AS, Chaeos Holding AS, Gaia Gruppen AS, Gaia Wine & Spirits, Tellus Wine & Spirit AS, Chaeos Wine & Spirits AS, ABC Wines AS, Better Brands AS, Fine Wines AS, Quality Brands AS, Ekjord AS og Ekjord Sweden AB.

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

FORTSATT DRIFT

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

FREMTIDIG UTVIKLING

Det ble i løpet av 2020 iverksatt en rekke tiltak for bedre lønnsomheten i de ervervede virksomhetene i underkonsernet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling både i 2020 og 2021 sammenlignet tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2022. Konsernet har etablert rutiner for tett oppfølging av konsernselskapenes resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

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

FINANSIELL RISIKO

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

- Overordnet målsetting og strategi

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

- Markedsrisiko

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

- Kredittrisiko

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

- Likviditetsrisiko

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



ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

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

Gaia Group Holding AS har som mål å være et konsern der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. I konsernet var det pr. 31.12.2021 10 ansatte, hvorav 7 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

MILJØRAPPORTERING

Selskapet driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljøet. Konsernets største miljøpåvirkning kommer fra innkjøp av emballasje samt varetransporter. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt. Selskapene vurderer flere miljøtilpasninger med mål om å redusere konsernets miljøbelastning i de kommende år.

FORSIKRING FOR STYRETS MEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

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

FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSAKTIVITETER

Gaia Group Holding AS har ikke hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2021.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2021 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 1 886 301 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til utbytte	1 886 301

05.07.2022
Styret i Gaia Group Holding AS

Erik Richard Thrane
styreleder

Harald James Otterhaug
styremedlem

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Lønnskostnad	1	310 000	0
Annen driftskostnad	1	98 580	62 021
Sum driftskostnader		408 580	62 021
Driftsresultat		-408 580	-62 021
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Inntekt på investering i datterselskap		2 039 655	1 259 084
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		535 382	159 833
Annen finansinntekt	2	0	6 620
Annen rentekostnad	2	280 156	35 671
Resultat av finansposter		2 294 881	1 389 866
Ordinært resultat før skattekostnad		1 886 301	1 327 845
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	13 671
Ordinært resultat		1 886 301	1 314 174
Årsresultat	4	1 886 301	1 314 174
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		1 886 301	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		0	114 174
Sum overføringer		1 886 301	1 314 174



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	5	15 855 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	3 297 063	7 148 833
Sum finansielle anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
Sum anleggsmidler		19 152 075	23 003 845
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Konsernfordringer	6	2 355 447	1 259 084
Sum fordringer		2 355 447	1 259 084
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		612 258	9 755
Sum omløpsmidler		2 967 704	1 268 839
Sum eiendeler		22 119 779	24 272 684



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	19 200 000	19 200 000
Sum innskutt egenkapital		19 200 000	19 200 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	19 314 174	19 314 174
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	6	0	169 563
Sum annen langsiktig gjeld		0	169 563
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		3 512	52 394
Utbytte		2 486 301	1 200 000
Annen kortsiktig gjeld	6	315 792	3 536 552
Sum kortsiktig gjeld		2 805 605	4 788 946
Sum gjeld		2 805 605	4 958 509
Sum egenkapital og gjeld		22 119 779	24 272 684

05.07.2022

Styret i Gaia Group Holding AS

Erik Richard Thrane
styreleder

Harald James Otterhaug
styremedlem

Lars Geir Rein-Helliesen
styremedlem

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



DIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA GROUP HOLDING AS

	Note	2021	2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget fork		147 497	246
Innbetalinger av kortsiktige lån		4 850 000	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)		4 702 503	-246
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		0	3 500 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-3 500 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		0	3 500 000
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		0	10 000
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		3 500 000	0
Utbetalinger av utbytte		600 000	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-4 100 000	3 510 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		602 503	9 755
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens bej		9 755	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl		612 258	9 755
1) AVSTEMMING			
Resultat før skattekostnad		1 886 301	1 327 845
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		0	-6 620
Endring i leverandørgjeld		-48 882	52 394
Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsa		3 500 000	-3 500 000
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-634 916	3 490 000
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		4 702 503	-246



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Regnskapsprinsipper

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

KONSOLIDERING

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

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

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

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

BRUK AV ESTIMATER

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

VALUTA

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

INNETEKTER

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



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

SKATT

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

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

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

DATTERSELSKAP OG TILKNYTTET SELSKAP

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

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 1 Lønnskostnader

Gaia Group Holding AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2021 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2021 utgjør kr 310 000, hvorav kr 120 000 er for 2020 og kr 190 000 er for 2021.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 88 292 inkl. mva.
Kostnadsført honorar til revisor for andre tjenester utgjør kr. 6 531 (inkl. mva).

Note 2 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2021	2020
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	535 382	159 833
Annen finansinntekt	2 039 655	0
Sum finansinntekter	2 575 037	159 833
Finanskostnader	2021	2020
Annen rentekostnad	280 156	35 671
Sum finanskostnader	280 156	35 671



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	13 671
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	13 671
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 886 301	1 327 845
Permanente forskjeller	-1 886 301	-1 265 704
Avgitt konsernbidrag	0	-62 141
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-33 738	13 671
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-13 671
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	33 738	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	1 886 301	1 327 845
Beregnet skatt av resultat før skatt	414 986	292 126
Skatteeffekt av permanente forskjeller	0	-1 456
Sum	414 986	290 670
Effektiv skattesats	22,0 %	21,9 %

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

	2021	2020	Endring
Utsatt skatt (22 %)	0	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2021	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174
Årets resultat				1 886 301	1 886 301
Utbytte				-1 886 301	-1 886 301
Pr 31.12.2021	19 200 000	0	0	114 174	19 314 174



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 5 Verdipapirer

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

Selskapet ga konsernbidrag til konsernselskap Tellus Wine & Spirit på kr 62 141 i 2020, hvilket etter skatteeffekt ble regnskapsført som investering i datterselskap med kr 48 470.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Andre fordringer	
	2021	2020
Foretak i samme konsern	5 652 509	7 148 833
Sum	5 652 509	7 148 833
	Annen gjeld	
	2021	2020
Foretak i samme konsern	0	169 563
Tilknyttet selskap	315 792	3 535 671
Sum	315 792	3 705 234

Selskapets rentebærende fordringer på konsernselskap er fordelt som følger:
Chaeos Holding AS 3 297 063.

Selskapet mottar konsernbidrag fra Gaia Wine & Spirits AS på kr 153 354.
Selskapet mottar konsernbidrag fra Ekjord AS på kr 1 886 301.



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 7 Aksjonærer

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

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	42 000	100,0	4 200 000
A-aksjer	150 000	100,0	15 000 000
Sum	192 000		19 200 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Ekjord Holding AS	21 000	150 000	171 000	89,1	50,0
Ak Holding AS	7 350		7 350	3,8	17,5
Christine Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Lars Geir Rein-Helliesen	6 825		6 825	3,6	16,3
Totalt antall aksjer	42 000	150 000	192 000	100,0	100,0

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

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