



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 18.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	1	150 000	150 000
Annen driftskostnad	1	70 240	129 499
Sum kostnader		220 240	279 499
Driftsresultat		-220 240	-279 499
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		1 023 258	4 706 675
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		181 013	197 824
Annen renteinntekt	2		
Annen finansinntekt	2		
Sum finansinntekter		1 204 271	4 904 499
Annen rentekostnad	2	984 031	
Annen finanskostnad	2		
Sum finanskostnader		984 031	
Netto finans		220 240	4 904 499
Ordinært resultat før skattekostnad		0	4 625 000
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		0	4 625 000
Årsresultat	4	0	4 625 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser			4 625 000
Totalresultat			4 625 000
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			4 625 000
Avsatt til annen egenkapital			
Sum overføringer og disponeringer			4 625 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	15 905 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	17 167 900	3 016 887
Sum finansielle anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
Sum anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6		
Andre kortsiktige fordringer		17 500	
Konsernfordringer	6	1 023 258	4 706 675
Sum fordringer		1 040 758	4 706 675
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.		14 211	481 856
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		14 211	481 856
Sum omløpsmidler		1 054 969	5 188 531
SUM EIENDELER		34 127 881	24 060 429



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	13 168 000	13 168 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		13 168 000	13 168 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	13 282 174	13 282 174
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Langsiktig konserngjeld	6		
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			9 859
Betalbar skatt	3		
Utbytte			4 625 000
Kortsiktig konserngjeld	6	20 845 707	6 143 396
Sum kortsiktig gjeld		20 845 707	10 778 255
Sum gjeld		20 845 707	10 778 255
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 127 881	24 060 429



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	186 226 569	141 517 609
Annen driftsinntekt		1 176 095	1 780 844
Sum inntekter		187 402 664	143 298 453
Kostnader			
Varekostnad		138 143 235	98 890 876
Lønnskostnad	3	20 369 397	14 447 707
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	4, 5	6 760 179	5 780 905
Annen driftskostnad	3	26 145 117	17 712 785
Sum kostnader		191 417 927	136 832 273
Driftsresultat		-4 015 263	6 466 180
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		95 786	33 916
Annen finansinntekt	6	1 859 046	927 133
Sum finansinntekter		1 954 831	961 049
Annen rentekostnad		2 472 447	550 549
Annen finanskostnad	6	3 226 595	2 033 038
Sum finanskostnader		5 699 042	2 583 587
Netto finans		-3 744 210	-1 622 538
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 759 474	4 843 642
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-215 472	2 489 146
Ordinært resultat etter skattekostnad		-7 544 002	2 354 496
Årsresultat	8	-7 544 002	2 354 496
Minoritetsinteresser		-998 471	-658 728
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 545 531	3 013 224
Totalresultat		-6 545 531	3 013 224



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			4 625 000
Avsatt til annen egenkapital		-7 544 002	-2 270 505
Sum overføringer og disponeringer		-7 544 002	2 354 496



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	383 045	167 573
Goodwill	4	10 261 893	16 477 247
Sum immaterielle eiendeler		10 644 938	16 644 820
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		3 061 095	2 035 878
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 128 369	1 123 083
Sum varige driftsmidler	5	4 189 465	3 158 960
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		1 096 379	1 136 109
Sum finansielle anleggsmidler		1 096 379	1 136 109
Sum anleggsmidler		15 930 781	20 939 889
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	9	44 871 595	33 015 739
Fordringer			
Kundefordringer	10	40 929 820	36 509 121
Andre kortsiktige fordringer	10	1 584 217	3 070 569
Sum fordringer		42 514 037	39 579 689
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	18 766 977	16 747 377
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 766 977	16 747 377
Sum omløpsmidler		106 152 609	89 342 806
SUM EIENDELER		122 083 391	110 282 695



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	13 838 000	13 838 000
Overkurs		4 934 072	4 934 072
Annen innskutt egenkapital		471 088	471 088
Sum innskutt egenkapital		19 243 160	19 243 160
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			5 745 659
Udisponert resultat			
Udekket tap		1 798 342	
Sum opptjent egenkapital		-1 798 342	5 745 660
Sum egenkapital	8	17 444 818	24 988 820
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 773 030	1 933 003
Sum annen langsiktig gjeld		1 773 030	1 933 003
Sum langsiktig gjeld		1 773 030	1 933 003
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	27 643 127	23 137 981
Leverandørgjeld		33 340 034	32 162 543
Betalbar skatt			1 654 007
Skyldig offentlige avgifter		15 939 488	11 455 045
Utbytte			4 625 000
Kortsiktig konserngjeld		20 761 332	5 902 301
Annen kortsiktig gjeld		5 181 562	4 423 996
Sum kortsiktig gjeld		102 865 543	83 360 872
Sum gjeld		104 638 573	85 293 875
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		122 083 391	110 282 695



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



 BankID Signing
Erik Richard Thrane
2024-06-28

 BankID Signing
Lars Geir Rein-Hellesen
2024-06-28

 BankID Signing
Harald James Otterhaug
2024-07-01

 BankID Signing
Christine Rein-Hellesen
2024-07-11

Årsregnskap 2023

Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



Årsberetning 2023 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, Gaia World Collection AS, Egge AS, Horizon Wines AS, Pur Jus Wine Agency AS, Quality Brands AS, Real Vin AS og Gaia Group 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 i årene fra 2020 til 2023. 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 2024. 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 stabilt 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 factoringselskap. Salg til Vinmonopolet gir lite kredittrisiko ettersom det er et heleid statlig selskap. Kredittrisiko fra HORECA-kunder minimeres ved 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 factoringselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringselskapet 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 572 dager, som utgjør cirka 5% 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. 31.12.2023 37 ansatte, hvorav 18 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

MILJØRAPPORTERING

Konsernets virksomhet forurenser ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin (<https://www.gaiagruppen.no/fb-2744/>) for redegjørelse etter åpenhetsloven 2022.

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 2023.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2023 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 0 som foreslås disponert slik:

Disponering

Beløp

28.06.2024

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	2023	2022
Lønnskostnad	1	150 000	150 000
Annen driftskostnad	1	70 240	129 499
Sum driftskostnader		220 240	279 499
Driftsresultat		-220 240	-279 499
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Inntekt på investering i datterselskap		1 023 258	4 706 675
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		181 013	197 824
Annen rentekostnad	2	984 031	0
Resultat av finansposter		220 240	4 904 499
Resultat før skattekostnad		0	4 625 000
Skattekostnad på resultat	3	0	0
Resultat		0	4 625 000
Årsresultat	4	0	4 625 000
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		0	4 625 000
Sum overføringer		0	4 625 000



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	5	15 905 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	17 167 900	3 016 887
Sum finansielle anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
Sum anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Andre kortsiktige fordringer		17 500	0
Konsernfordringer	6	1 023 258	4 706 675
Sum fordringer		1 040 758	4 706 675
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		14 211	481 856
Sum omløpsmidler		1 054 969	5 188 531
Sum eiendeler		34 127 881	24 060 429



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	13 168 000	13 168 000
Sum innskutt egenkapital		13 168 000	13 168 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	13 282 174	13 282 174
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		0	9 859
Utbytte		0	4 625 000
Konserngjeld	6	20 845 707	6 143 396
Sum kortsiktig gjeld		20 845 707	10 778 255
Sum gjeld		20 845 707	10 778 255
Sum egenkapital og gjeld		34 127 881	24 060 429

28.06.2024

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	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget foret		80 100	273 152
Innbetalinger av kortsiktige lån		3 665 917	3 074 542
Utbetalinger av langsiktige lån		-14 151 013	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)		-10 565 196	2 801 390
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foret		50 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-50 000	0
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		14 772 551	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	315 792
Tilbakebetalinger av egenkapital		0	2 016 000
Utbetalinger av utbytte		4 625 000	600 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		10 147 551	-2 931 792
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-467 645	-130 402
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens bej		481 856	612 258
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl		14 211	481 856
1) AVSTEMMING			
Resultat før skattekostnad		0	4 625 000
Endring i leverandørgjeld		-9 859	6 347
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-10 555 337	-1 829 957
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-10 565 196	2 801 390



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.

INNTEKTER

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 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2023 utgjør kr 150 000.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 62 019 inkl. mva.

Note 2 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	181 013	197 824
Sum finansinntekter	181 013	197 824
Finanskostnader	2023	2022
Annen rentekostnad	984 031	0
Sum finanskostnader	984 031	0



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	0	4 625 000
Permanente forskjeller	0	-4 625 000
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-225 117	-17 969
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	225 117	17 969
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	0	4 625 000
Beregnet skatt av resultat før skatt	0	1 017 500
Sum	0	1 017 500
Effektiv skattesats	22,0 %	22,0 %

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

	2023	2022	Endring
Utsatt skattefordel / skatt (22 %)	0	0	0

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital / Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2023	13 168 000	0	0	114 174	13 282 174
Pr 31.12.2023	13 168 000	0	0	114 174	13 282 174



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 5 Verdipapirer

	Eier- andel	Stemme- andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Bakkekroen Restaurantdrift AS	100,0%	100,0%	50 000	50 000
Chaeos Holding AS	100,0%	100,0%	15 806 542	15 806 542
Sum			15 856 542	15 856 542

Selskapet har også investering i Tellus Wine & Spirits AS kr 48 470 som følge av avgitt konsernbidrag i 2020.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	17 167 900	3 016 887
Andre kortsiktige fordringer konsern	1 023 258	4 706 675
Sum	18 191 158	7 723 562
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	20 845 707	6 143 396
Sum	20 845 707	6 143 396

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 1 023 258 fra datterdatterselskap, Gaia Wine & Spirits AS, org. nr. 981642333.

Xania Group AS eier preferanseaksjer i selskapet. Utbytte på preferanseaksjene oppgår pr. 31.12.2023 til kr. 1 125 000, men er en usikker betinget gjeld og derfor ikke bokført.



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	4,0	168 000
A-aksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
Sum	3 292 000		13 168 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
Totalt antall aksjer	42 000	3 250 000	3 292 000	100,0	100,0

AKSJER 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
2024-06-28

 BankID Signing
Harald James Otterhaug
2024-07-01

 BankID Signing
Lars Geir Rein-Helliesen
2024-07-02

 BankID Signing
Christine Rein-Helliesen
2024-07-11

Konsernregnskap 2023

Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



RESULTATREGNSKAP

GAIA GROUP HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	2	186 226 569	141 517 609
Annen driftsinntekt		1 176 095	1 780 844
Sum driftsinntekter		187 402 664	143 298 453
VAREKOSTNAD		138 143 235	98 890 876
Lønnskostnad	3	20 369 397	14 447 707
Avskrivning av driftsmidler og imm. eiendeler	4, 5	6 760 179	5 780 905
Annen driftskostnad	3	26 145 117	17 712 785
Sum driftskostnader		191 417 927	136 832 273
Driftsresultat		-4 015 263	6 466 180
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		95 786	33 916
Annen finansinntekt	6	1 859 046	927 133
Annen rentekostnad		2 472 447	550 549
Annen finanskostnad	6	3 226 595	2 033 038
Resultat av finansposter		-3 744 210	-1 622 538
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 759 474	4 843 642
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-215 472	2 489 146
Ordinært resultat		-7 544 002	2 354 496
Årsresultat	8	-7 544 002	2 354 496
Minoritetens andel		-998 471	-658 728
Majoritetens andel		-6 545 531	3 013 224
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		0	4 625 000
Avsatt til annen egenkapital		-7 544 002	-2 270 505
Sum disponert		-7 544 002	2 354 496



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	7	383 045	167 573
Goodwill	4	10 261 893	16 477 247
Sum immaterielle eiendeler		10 644 938	16 644 820
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Maskiner og anlegg		3 061 095	2 035 878
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 128 369	1 123 083
Sum varige driftsmidler	5	4 189 465	3 158 960
Andre langsiktige fordringer		1 096 379	1 136 109
Sum finansielle anleggsmidler		1 096 379	1 136 109
Sum anleggsmidler		15 930 781	20 939 889
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	9	44 871 595	33 015 739
FORDRINGER			
Kundefordringer	10	40 929 820	36 509 121
Andre kortsiktige fordringer	10	1 584 217	3 070 569
Sum fordringer		42 514 037	39 579 689
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	18 766 977	16 747 377
Sum omløpsmidler		106 152 609	89 342 806
Sum eiendeler		122 083 391	110 282 695



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	12	13 838 000	13 838 000
Overkurs		4 934 072	4 934 072
Annen innskutt egenkapital		471 088	471 088
Sum innskutt egenkapital		19 243 160	19 243 160
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		0	5 745 659
Udekket tap		-1 798 342	0
Sum opptjent egenkapital		-1 798 342	5 745 660
Minoritetens andel		-1 587 720	-589 249
Sum egenkapital	8	17 444 818	24 988 820
GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 773 030	1 933 003
Sum annen langsiktig gjeld		1 773 030	1 933 003
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	27 643 127	23 137 981
Leverandørgjeld		33 340 034	32 162 543
Betalbar skatt		0	1 654 007
Skyldig offentlige avgifter		15 939 488	11 455 045
Utbytte		0	4 625 000
Konserngjeld		20 761 332	5 902 301
Annen kortsiktig gjeld		5 181 562	4 423 996
Sum kortsiktig gjeld		102 865 543	83 360 872
Sum gjeld		104 638 573	85 293 875
Sum egenkapital og gjeld		122 083 391	110 282 695

Oslo, 28.06.2024
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

NRS Indirekte metode

	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER		
Resultat før skattekostnad	-7 759 474	4 843 642
Periodens betalte skatt	1 654 007	1 663 704
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0	-22 627
Ordinære avskrivninger	6 760 179	5 780 905
Endring i varelager	-11 855 856	-22 642 376
Endring i kundefordringer	-4 420 699	-15 884 679
Endring i leverandørgjeld	1 177 492	13 921 021
Endring i andre tidsavgrensingsposter	6 768 091	9 926 154
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-10 984 275	-5 741 663
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	25 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	1 575 329	288 840
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	0	568 400
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	0	2 066 164
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-1 575 329	-1 761 604
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	19 364 177	0
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	159 973	0
Innbetalinger av egenkapital	0	5 506 072
Tilbakebetalinger av egenkapital	0	2 016 000
Utbetalinger av utbytte	4 625 000	600 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	14 579 204	2 890 072
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	2 019 600	-4 613 195
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	16 747 377	8 865 836
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	18 766 977	4 252 641



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 1. 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 Datterselskaper

Foretaksnavn	Morselskap	Eierandel/ Stemmeandel (%)	Egenkapital 31.12.2023	Resultat 2023
Chaeos Holding AS	Gaia Group Holding AS	100/100	14 631 305	0
Bakkekroen Restaurantdrift AS	Gaia Group Holding AS	100/100	73 547	200 963
Gaia Gruppen AS	Chaeos Holding AS	100/100	21 760 467	-317 893
Gaia Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	7 243 120	5 285 278
Gaia World Collection AS	Gaia Gruppen AS	100/100	874 254	551 777
Tellus Wine & Spirits AS	Gaia Gruppen AS	100/100	30 000	-86 125
Real Vin AS	Gaia Gruppen AS	100/100	5 228 768	984 533
Egge AS	Gaia Gruppen AS	91/91	16 333 891	-39 203
Horizon Wines AS	Gaia Gruppen AS	100/100	576 616	-44 760
Pur Jus Wine Agency AS	Gaia Gruppen AS	51/51	-734 828	-1 250 572
Quality Brands AS	Gaia Gruppen AS	100/100	798 093	-281 132
Gaia Group Sweden AB (tidl. Ekjord Sweden AB)	Gaia Gruppen AS	100/100	- SEK 129 445	- SEK 155 667
Egge Gård AS	Egge AS	100/100	880 667	-5 405 890

Bakkekroen Restaurantdrift AS har forretningskontor i Sørkedalsveien 81, 0376 Oslo.

Egge Gård AS har forretningskontor i Baneveien 16, 3405 Lier.

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

Note 2 Salgsinntekt/Alkoholavgift

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



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

LØNNSKOSTNADER

	2023	2022
Lønninger	17 719 962	11 969 445
Arbeidsgiveravgift	2 622 806	1 814 344
Pensjonskostnader	485 010	368 951
Andre ytelser	-458 381	294 967
Sum	20 369 397	14 447 707

Konsernet har i 2023 sysselsatt 33 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSE

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

Kostnadsført styrehonorar for 2023 utgjør kr 150 000. Morselskapet har ikke daglig leder.

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 784 798eks. mva.

Note 4 Goodwill

Goodwill er knyttet til synergigevinster ved følgende hendelser:

- sammenslåing av Chaos Holding AS, Real Vin AS og Tellus Wine & Spirits AS i 2020
- oppkjøp av Egge Gård AS i 2022

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

	Chaos Holding AS	Real Vin AS	Tellus Wine & Spirits AS	Egge Gård AS	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	16 608 885	10 120 266	116 003	4 231 617	31 076 771
Tilgang i året	0	0	0	0	0
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	16 608 885	10 120 266	116 003	4 231 617	31 076 771
Akk. avskrivninger 01.01	8 858 072	5 397 475	61 869	282 108	14 599 524
Årets ordinære avskrivninger	3 321 777	2 024 053	23 201	846 323	6 215 354
Akk. avskrivninger 31.12	12 179 849	7 421 528	85 070	1 128 431	20 814 878
Bokført verdi 31.12.2023	4 429 036	2 698 738	30 933	3 103 186	10 261 893



Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventer o.a. utstyr	Maskiner og Anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	672 167	2 987 471	3 659 638
Tilgang i året	1 010 752	564 577	1 575 329
Avgang i året	0		0
Anskaffelseskost 31.12	1 682 919	3 552 048	5 234 967
Akk. avskrivninger 01.01	381 215	119 463	500 678
Årets ordinære avskrivninger	173 334	371 490	544 824
Tilbakeført avskrivning	0		0
Akk. avskrivninger 31.12	554 549	490 953	1 045 502
Bokført verdi 31.12.2023	1 128 370	3 061 095	4 189 465
Avskrivningssats	10-20%	10-33%	

Note 6 Resultatførte valutagevinster og -tap

	2023	2022
Resultatførte valutagevinster, inkludert i annen finansinntekt	1 791 333	916 671
Resultatførte valutatap, inkludert i annen finanskostnad	3 226 595	2 031 665



Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	2 570 506
Endring i utsatt skattefordel	-215 473	-81 360
Skattekostnad ordinært resultat	-215 473	2 489 146
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-7 759 474	4 843 642
Permanente forskjeller	6 622 086	5 972 509
Endring i midlertidige forskjeller	-427 185	-350 180
Skattepliktig inntekt	-1 564 573	10 465 971
Effektiv skattesats	14 %	24 %

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

	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Varige driftsmidler	746 703	484 125	-262 578
Varebeholdning	- 161 000	-161 000	0
Fordringer	83 156	-81 451	-164 607
Sum	668 859	241 674	-427 185
Akkumulert fremførbart underskudd	- 2 409 975	-1 003 369	1 406 606
Grunnlag for utsatt skattefordel	-1 741 116	-761 695	979 421
Utsatt skattefordel (22%)	-383 046	-167 573	215 473

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2023	13 838 000	4 934 072	471 088	5 745 659	24 988 819
Årets resultat				-7 544 002	-7 544 002
Pr 31.12.2023	13 838 000	4 934 072	471 088	-1 798 342	17 444 818

Note 9 Varer

Varelager	2023	2022
Lager av innkjøpte handelsvarer	44 871 595	33 015 739
Sum varelager	44 871 595	33 015 739
Lager vurdert til anskaffelseskost	44 702 049	32 855 413
Lager vurdert til virkelig verdi	169 546	160 326
Reversering av ukuransnedskrivning	0	109 000

KLIENT

SIDE 11



Note 10 Pantstillelser

Pantsikret gjeld	2023	2022
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	1 773 030	0
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	27 643 127	23 137 981

Registrerte pantstillelser	Pantsettelse	Bokført verdi
Maskiner og anlegg	4 500 000	3 061 095
Driftsløsøre	2 700 000	657 732
Kundefordringer	30 000 000	39 938 045
Sum	30 000 000	39 938 045

Note 11 Bankinnskudd

Konsernet har følgende bundne midler pr 31.12.2023:

Skattetrekkkonto	726 513
Depositumkonto husleie	535 676
Garantikonto alkoholavgift	150 650

Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Morselskapets aksjekapital består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	42 000	4,0	168 000
Preferanseaksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
Sum	3 292 000		13 168 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære aksjer	Preferanse-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
Totalt antall aksjer	42 000	3 250 000	3 292 000	100	100

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

	Verv	Ordinære aksjer	Preferanse-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



Til generalforsamlingen i Gaia Group Holding

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

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gaia Group Holding som viser et overskudd i selskapsregnskapet på NOK 0 og et underskudd i konsernregnskapet på NOK 7 544 002 . Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap 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 2023, 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 2023 og av dets resultater 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 2023 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 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

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
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

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.

Penneco Dokumentnøkkel: XKZE8-EEBX0-TZKVS-GZUUH-MM6EK-CSA52



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 avviklet.

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. 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

Oslo, 28. juni 2024
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."

Løyning, Lars

Statsautorisert revisor

På vegne av: RSM Norge AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1140989

IP: 45.14.xxx.xxx

2024-07-12 15:20:13 UTC



Penneo DokumentID: XKZE8-EEBX0-T2KV5-GZUUI-MM6EK-CSA52

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Årsregnskap 2023 Gaia Group Holding AS

Org.nr.: 925 119 806



Årsberetning 2023 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, Gaia World Collection AS, Egge AS, Horizon Wines AS, Pur Jus Wine Agency AS, Quality Brands AS, Real Vin AS og Gaia Group 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 i årene fra 2020 til 2023. 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 2024. 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 stabilt 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 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 572 dager, som utgjør cirka 5% 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. 31.12.2023 37 ansatte, hvorav 18 er kvinner. Selskapets styre består av 4 personer, hvorav 1 er kvinne.

MILJØRAPPORTERING

Konsernets virksomhet forurenser ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Alle vinselskapene er lisensierte medlemmer i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin (<https://www.gaiagruppen.no/fb-2744/>) for redegjørelse etter åpenhetsloven 2022.

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 2023.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2023 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 0 som foreslås disponert slik:

Disponering

Beløp

28.06.2024

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	2023	2022
Lønnskostnad	1	150 000	150 000
Annen driftskostnad	1	70 240	129 499
Sum driftskostnader		220 240	279 499
Driftsresultat		-220 240	-279 499
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Inntekt på investering i datterselskap		1 023 258	4 706 675
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		181 013	197 824
Annen rentekostnad	2	984 031	0
Resultat av finansposter		220 240	4 904 499
Resultat før skattekostnad		0	4 625 000
Skattekostnad på resultat	3	0	0
Resultat		0	4 625 000
Årsresultat	4	0	4 625 000
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		0	4 625 000
Sum overføringer		0	4 625 000



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	5	15 905 012	15 855 012
Lån til foretak i samme konsern	6	17 167 900	3 016 887
Sum finansielle anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
Sum anleggsmidler		33 072 912	18 871 899
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Andre kortsiktige fordringer		17 500	0
Konsernfordringer	6	1 023 258	4 706 675
Sum fordringer		1 040 758	4 706 675
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		14 211	481 856
Sum omløpsmidler		1 054 969	5 188 531
Sum eiendeler		34 127 881	24 060 429



BALANSE

GAIA GROUP HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	13 168 000	13 168 000
Sum innskutt egenkapital		13 168 000	13 168 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		114 174	114 174
Sum opptjent egenkapital		114 174	114 174
Sum egenkapital	4	13 282 174	13 282 174
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		0	9 859
Utbytte		0	4 625 000
Konserngjeld	6	20 845 707	6 143 396
Sum kortsiktig gjeld		20 845 707	10 778 255
Sum gjeld		20 845 707	10 778 255
Sum egenkapital og gjeld		34 127 881	24 060 429

28.06.2024

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	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Utbet. for varer og tjenester for videresalg og eget foret		80 100	273 152
Innbetalinger av kortsiktige lån		3 665 917	3 074 542
Utbetalinger av langsiktige lån		-14 151 013	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter 1)		-10 565 196	2 801 390
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foret		50 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-50 000	0
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		14 772 551	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	315 792
Tilbakebetalinger av egenkapital		0	2 016 000
Utbetalinger av utbytte		4 625 000	600 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		10 147 551	-2 931 792
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-467 645	-130 402
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens be		481 856	612 258
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved periodens sl		14 211	481 856
1) AVSTEMMING			
Resultat før skattekostnad		0	4 625 000
Endring i leverandørgjeld		-9 859	6 347
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-10 555 337	-1 829 957
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-10 565 196	2 801 390



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.

INNTEKTER

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 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Kostnadsført styrehonorar for 2023 utgjør kr 150 000.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 62 019 inkl. mva.

Note 2 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	181 013	197 824
Sum finansinntekter	181 013	197 824
Finanskostnader	2023	2022
Annen rentekostnad	984 031	0
Sum finanskostnader	984 031	0



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	0	4 625 000
Permanente forskjeller	0	-4 625 000
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-225 117	-17 969
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	225 117	17 969
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	0	4 625 000
Beregnet skatt av resultat før skatt	0	1 017 500
Sum	0	1 017 500
Effektiv skattesats	22,0 %	22,0 %

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

	2023	2022	Endring
Utsatt skattefordel / skatt (22 %)	0	0	0

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital / Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2023	13 168 000	0	0	114 174	13 282 174
Pr 31.12.2023	13 168 000	0	0	114 174	13 282 174



GAIA GROUP HOLDING AS

925 119 806

Note 5 Verdipapirer

	Eier- andel	Stemme- andel	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Bakkekroen Restaurantdrift AS	100,0%	100,0%	50 000	50 000
Chaeos Holding AS	100,0%	100,0%	15 806 542	15 806 542
Sum			15 856 542	15 856 542

Selskapet har også investering i Tellus Wine & Spirits AS kr 48 470 som følge av avgitt konsernbidrag i 2020.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	17 167 900	3 016 887
Andre kortsiktige fordringer konsern	1 023 258	4 706 675
Sum	18 191 158	7 723 562
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	20 845 707	6 143 396
Sum	20 845 707	6 143 396

Selskapet mottar konsernbidrag på kr 1 023 258 fra datterdatterselskap, Gaia Wine & Spirits AS, org. nr. 981642333.

Xania Group AS eier preferanseaksjer i selskapet. Utbytte på preferanseaksjene oppgår pr. 31.12.2023 til kr. 1 125 000, men er en usikker betinget gjeld og derfor ikke bokført.



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	4,0	168 000
A-aksjer	3 250 000	4,0	13 000 000
Sum	3 292 000		13 168 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	A-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Xania Group AS	21 000	3 250 000	3 271 000	99,4	50,0
Sum øvrige	21 000		21 000	0,6	50,0
Totalt antall aksjer	42 000	3 250 000	3 292 000	100,0	100,0

AKSJER 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