



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 540 860
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M CARLSEN & SØNN AS
Forretningsadresse: Storlinna 88
2760 BRANDBU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Line Gade Katrud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.03.2024

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, 18.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	58 581 736	54 623 782
Annen driftsinntekt		89 033	95 000
Sum inntekter		58 670 769	54 718 782
Kostnader			
Varekostnad		29 539 480	29 323 856
Lønnskostnad	3	17 700 436	15 388 091
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	414 483	445 518
Annen driftskostnad	3	6 816 684	6 329 145
Sum kostnader		54 471 084	51 486 610
Driftsresultat		4 199 685	3 232 171
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap			1 249 290
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		140 227	54 301
Annen renteinntekt		2 889	964
Sum finansinntekter		143 116	1 304 555
Annen rentekostnad		18 403	14 690
Annen finanskostnad		20 113	9 051
Sum finanskostnader		38 516	23 741
Netto finans		104 600	1 280 814
Resultat før skattekostnad		4 304 285	4 512 986
Skattekostnad	5	947 376	995 125
Årsresultat		3 356 909	3 517 861
Totalresultat		3 356 909	3 517 861
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		2 076 112	4 277 655



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer til/fra annen egenkapital		1 280 797	-759 794
Sum overføringer og disponeringer	9	3 356 909	3 517 861



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		228 023
Sum immaterielle eiendeler		0	228 023
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		1 023 113	1 071 310
Sum varige driftsmidler	4, 10	1 023 113	1 071 310
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			4 020 749
Sum finansielle anleggsmidler	6	0	4 020 749
Sum anleggsmidler		1 023 113	5 320 082
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	10	3 263 530	3 178 944
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		6 941 853	5 430 847
Andre fordringer		952 846	2 271 186
Konsernfordringer			5 122 794
Sum fordringer	6	7 894 699	12 824 828
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	4 717 973	578 700
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 717 973	578 700
Sum omløpsmidler		15 876 202	16 582 471



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		16 899 316	21 902 554
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	1 095 000	1 095 000
Overkurs		2 728 282	2 728 282
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 823 282	3 823 282
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum opptjent egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum egenkapital	9	5 854 427	8 594 379
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	133 783	
Sum avsetninger for forpliktelser		133 783	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		219 667	292 016
Sum annen langsiktig gjeld		219 667	292 016
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 987 687	3 790 435
Skyldige offentlige avgifter		2 055 964	1 890 752
Kortsiktig konserngjeld		2 661 682	5 484 173
Annen kortsiktig gjeld		1 986 106	1 850 799
Sum kortsiktig gjeld		10 691 440	13 016 159
Sum gjeld	6, 10	11 044 890	13 308 175
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 899 316	21 902 554



Balanse

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



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 540326

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 540 860
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: M CARLSEN & SØNN AS
Forretningsadresse: Storlinna 88
2760 BRANDBU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Line Gade Katrud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.03.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap 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, 29.06.2024



Organisasjonsnr: 998 540 860
M CARLSEN & SØNN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	58 581 736	54 623 782
Annen driftsinntekt		89 033	95 000
Sum inntekter		58 670 769	54 718 782
Kostnader			
Varekostnad		29 539 480	29 323 856
Lønnskostnad	3	17 700 436	15 388 091
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	414 483	445 518
Annen driftskostnad	3	6 816 684	6 329 145
Sum kostnader		54 471 084	51 486 610
Driftsresultat		4 199 685	3 232 171
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap			1 249 290
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		140 227	54 301
Annen renteinntekt		2 889	964
Sum finansinntekter		143 116	1 304 555
Annen rentekostnad		18 403	14 690
Annen finanskostnad		20 113	9 051
Sum finanskostnader		38 516	23 741
Netto finans		104 600	1 280 814
Resultat før skattekostnad		4 304 285	4 512 986
Skattekostnad	5	947 376	995 125
Årsresultat		3 356 909	3 517 861
Totalresultat		3 356 909	3 517 861
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		2 076 112	4 277 655
Overføringer til/fra annen egenkapital		1 280 797	-759 794
Sum overføringer og disponeringer	9	3 356 909	3 517 861



Organisasjonsnr: 998 540 860
M CARLSEN & SØNN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		228 023
Sum immaterielle eiendeler		0	228 023
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende			
Sum varige driftsmidler	4, 10	1 023 113	1 071 310
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			4 020 749
Sum finansielle anleggsmidler	6	0	4 020 749
Sum anleggsmidler		1 023 113	5 320 082
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	10	3 263 530	3 178 944
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		6 941 853	5 430 847
Andre fordringer		952 846	2 271 186
Konsernfordringer			5 122 794
Sum fordringer	6	7 894 699	12 824 828
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	7	4 717 973	578 700
Sum omløpsmidler		15 876 202	16 582 471
SUM EIENDELER		16 899 316	21 902 554

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	1 095 000	1 095 000
Overkurs		2 728 282	2 728 282
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 823 282	3 823 282
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum opptjent egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum egenkapital	9	5 854 427	8 594 379
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	133 783	
Sum avsetninger for forpliktelse		133 783	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		219 667	292 016
Sum annen langsiktig gjeld		219 667	292 016
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 987 687	3 790 435
Skyldige offentlige avgifter		2 055 964	1 890 752
Kortsiktig konserngjeld		2 661 682	5 484 173
Annen kortsiktig gjeld		1 986 106	1 850 799
Sum kortsiktig gjeld		10 691 440	13 016 159
Sum gjeld	6, 10	11 044 890	13 308 175
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 899 316	21 902 554



Organisasjonsnr: 998 540 860
M CARLSEN & SØNN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
25.00

Note

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	14595325.00	
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2212302.00	
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	687309.00	
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	205499.00	
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	17700435.00	

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dr Hanstengate 13, 3044 Drammen
Postboks 560, Brakerøya, 3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i M Carlsen & Sønn AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for M Carlsen & Sønn AS 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.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir 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.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Årsregnskapet for perioden som ble avsluttet 31. desember 2022 ble revidert av en annen revisor som ga uttrykk for en ikke-modifisert konklusjon om årsregnskapet den 8. mars 2023.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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.



Building a better
working world

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Drammen, 19. juni 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Thomas Karlsen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: SHI3V-DVDS5C-VZ8QP-0PDEV-P662P-G3DN8



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."

Karlsen, Thomas

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-399064

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-19 09:31:07 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: SHI3V-DVDS-C-VZ8QP-OPDEV-P6B2P-G3DN8

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>



Årsoppgjør rapport

M Carlsen & Sønn AS
2023



Resultatregnskap

M Carlsen & Sønn AS

	Note	2023	2022
Salgsinntekter	2	58 581 736	54 623 782
Andre driftsinntekter		89 033	95 000
Sum driftsinntekter		58 670 769	54 718 782
Varekostnad		29 539 480	29 323 856
Lønnskostnad	3	17 700 436	15 388 091
Avskrivning varige driftsmidler	4	414 483	445 518
Annen driftskostnad	3	6 816 684	6 329 145
Sum driftskostnad		54 471 084	51 486 610
Driftsresultat		4 199 685	3 232 171
Inntekt på investering i datterselskap		0	1 249 290
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		140 227	54 301
Annen renteinntekt		2 889	964
Sum finansinntekter		143 116	1 304 555
Annen rentekostnad		18 403	14 690
Annen finanskostnad		20 113	9 051
Sum finanskostnader		38 516	23 741
Sum netto finansposter		104 600	1 280 814
Ordinært resultat før skattekostnad		4 304 285	4 512 986
Skattekostnad på ordinært resultat	5	947 376	995 125
Ordinært resultat		3 356 909	3 517 861
Årsresultat		3 356 909	3 517 861
Overført annen egenkapital		1 280 797	-759 794
Avsatt til konsernbidrag		2 076 112	4 277 655
Sum disponert	9	3 356 909	3 517 861



Balanse

M Carlsen & Sønn AS

	Note	2023	2022
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	5	0	228 023
Sum immaterielle eiendeler		0	228 023
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.		1 023 113	1 071 310
Sum varige driftsmidler	4, 10	1 023 113	1 071 310
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap		0	4 020 749
Sum finansielle anleggsmidler	6	0	4 020 749
Sum anleggsmidler		1 023 113	5 320 082
Omløpsmidler			
Varer	10	3 263 530	3 178 944
Fordringer			
Kundefordringer		6 941 853	5 430 847
Kortsiktige konsernfordringer		0	5 122 794
Andre fordringer		952 846	2 271 186
Sum fordringer	6	7 894 699	12 824 828
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	4 717 973	578 700
Sum omløpsmidler		15 876 202	16 582 471
Sum eiendeler		16 899 316	21 902 554



Balanse

M Carlsen & Sønn AS

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	1 095 000	1 095 000
Overkurs		2 728 282	2 728 282
Sum innskutt egenkapital		3 823 282	3 823 282
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum opptjent egenkapital		2 031 145	4 771 097
Sum egenkapital	9	5 854 427	8 594 379
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	5	133 783	0
Sum avsetninger for forpliktelser		133 783	0
Gjeld til kredittinstitusjoner		219 667	292 016
Sum annen langsiktig gjeld		219 667	292 016
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 987 687	3 790 435
Skyldige offentlige avgifter		2 055 964	1 890 752
Kortsiktig konserngjeld		2 661 682	5 484 173
Annen kortsiktig gjeld		1 986 106	1 850 799
Sum kortsiktig gjeld		10 691 440	13 016 159
Sum gjeld	6, 10	11 044 890	13 308 175
Sum egenkapital og gjeld		16 899 316	21 902 554

Brandbu, 18.04.2024
Styret for M Carlsen & Sønn AS

Jan Einar Rebne
Styrets leder

Runar Moss
Styremedlem

Trym Berggren Bakken
Styremedlem



Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Konsernregnskap

Selskapets regnskap inngår i konsernregnskapet som er utarbeidet av Nimlas Group AB som har forretningsadresse i Rosenborgsgatan 12, Solna Sverige. Konsernregnskapet kan fås utlevert på denne forretningsadressen eller lastes ned fra hjemmesiden på «www.nimlasgroup.com/finance».

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført. Dette vil normalt være tilfellet når varen er levert til kunden. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Inntekt fra salg av tjenester regnskapsføres i takt med at arbeidet utføres og krav på vederlag oppstår. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Anleggskontrakter

Anleggskontrakter vurderes etter løpende avregnings metode. Fullførelsesgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av estimert totalkostnad. For prosjekter som forventes å gi tap, gjøres det avsetning for nettokostnaden ved gjenværende kontraktsfestet produksjon.

Garantier og servicearbeid

Ved salg er hele salgsprisen, inklusive den delen som gjelder fremtidige garanti- og serviceytelser, tatt til inntekt på salgstidspunktet. Det er gjort en avsetning for fremtidige garanti- og serviceytelser.

Pensjoner

Selskapet har kun innskuddsplaner som periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.

Forsikrede pensjonsforpliktelser knyttet til ytelsesordninger balanseføres ikke. Alle innbetalinger til forsikringsselskapet, også innbetalinger til pensjonspremiefond, kostnadsføres. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen balanseføres ikke.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet 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.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld



Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med avskrivning av driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte og konsernbidrag inntektsføres som finansinntekt. Dersom utbyttet/konsernbidraget overstiger avgivende selskaps overskudd i eierperiode, rapporteres utbetalingen som fradrag i aksjens bokførte verdi.

Varer

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og netto salgspris. Netto salgspris er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

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 på krav.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Konsernkonto

Selskapets kontantbeholdning/kassekreditt inngår i konsernets konsernkontoordning. Toppkontoen eies av Konstel AS. Positiv eller negativ innstående på bankkontoen blir klassifisert som kortsiktig mellomværende med Konstel AS.



Note 2 Tilvirkningskontrakter

	2023	2022
Inntekter på igangværende prosjekter	6 260 490	7 170 544
Kostnader på igangværende prosjekter	5 586 482	8 099 021
Netto resultatført igangværende prosjekter	674 008	-928 477
Totale opptjente, ikke fakturerte inntekter, inkludert i kundefordringer	901 934	977 326
Sum	901 934	977 326

Note 3 Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	14 595 325	12 689 101
Arbeidsgiveravgift	2 212 302	1 929 755
Pensjonskostnader	687 309	520 072
Andre ytelser	205 499	249 163
Sum	17 700 436	15 388 091
Antall årsverk	25	23

Det er ikke lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere m.v.

Note 4 Anleggsmiddel

	Transportmidler	Driftsløsøre, Inventar o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 749 466	2 022 010	3 771 477
Tilgang	329 250	73 002	402 252
Avgang	35 967	0	35 967
Anskaffelseskost 31.12.	2 042 748	2 095 012	4 137 761
Akk. av- og nedskr. 01.01.	955 250	1 744 919	2 700 169
Årets avskrivninger	302 150	112 332	414 482
Årets avgang	35 967	0	35 967
Akk. av- og nedskr. 31.12.	1 257 400	1 857 251	3 114 651
Balanseført 31.12.	785 348	237 761	1 023 110
Økonomisk levetid	5 år	3 - 5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Skatt på årets resultat	585 570	1 206 518
Endring utsatt skatt	361 806	-211 393
Årets skattekostnad	947 376	995 125

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	4 304 285	4 512 986
Permanente forskjeller	1 971	-1 238 981
Endringer midlertidige forskjeller	-1 644 574	960 878
Mottatt konsernbidrag	0	1 249 290
Årets skattegrunnlag	2 661 682	5 484 173
Betalbar skatt	585 570	1 206 518
Skatt på avgitt konsernbidrag	585 570	1 206 518

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	15 251	8 588	6 663
Varelager	-50 000	-50 000	0
Fordringer	-17 888	-50 000	32 112
Gevinst og tapskonto	-13 259	-16 574	3 315
Langsiktige tilvirkningskontrakter	674 008	-928 447	1 602 485
Sum	608 112	-1 036 463	1 644 574
Utsatt skatt	133 784	-228 022	361 806

Note 6 Langsiktige fordringer og gjeld

Selskapet hadde ved utgangen av året fordringer på kr. 213 200 som forfaller senere enn ett år. Videre hadde selskapet gjeld på kr. 0 som forfaller mer enn 5 år frem i tid.

Note 7 Bundne midler

I posten bankinnskudd, kontanter mv. inngår bundne bankinnskudd med kr 559 002 (kr. 573 700 i 2022).



Note 8 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Aksjer	1 095	1 000	1 095 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i selskapet pr. 31.12 var:

	Antall	Eierandel	Stemmeandel
Konstel AS	1 095	100,00%	100,00%

Note 9 Egenkapital

Endring egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 095 000	2 728 282	4 771 097	8 594 379
Årets resultat	0	0	3 356 909	3 356 909
Utbytte	0	0	-4 020 749	-4 020 749
Avgitt konsernbidrag	0	0	-2 076 112	-2 076 112
Egenkapital 31.12.	1 095 000	2 728 282	2 031 145	5 854 427

Note 10 Pantstillelser og garantier

	2023	2022
Gjeld sikret ved pant	219 667	292 016

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for selskapet forpliktelser

	2023	2022
Driftsløsøre	775 726	818 104
Varelager	3 263 530	3 178 944
Kundefordringer	6 941 853	5 430 847
Sum	10 981 109	9 427 895

Grenser pantstillelser

	2023	2022
Driftsløsøre	219 667	200 000 000
Varelager	0	200 000 000
Kundefordringer	0	200 000 000

Note 11 Hendelser etter balansedag

Det har ikke inntrådt spesielle hendelser etter balansedag som påvirker verdiene i årsregnskapet.





Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte.

Fremdriften måles som påløpte timer i forhold til totalt estimerte timer.

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.

Pensjoner

Selskapet har kun innskuddsplaner som periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.

Forsikrede pensjonsforpliktelser knyttet til ytelsesordninger balanseføres ikke. Alle innbetalinger til forsikringsselskapet, også innbetalinger til pensjonspremiefond, kostnadsføres. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen balanseføres ikke.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet 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.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med avskrivning av driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler



Aksjer hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte og konsernbidrag fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varer

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og netto salgspris. Netto salgspris er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

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 på krav.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Konsernkonto

Selskapets kontantbeholdning/kassekreditt inngår i konsernets konsernkontoordning. Toppkontoen eies av morselskap i underkonsern, Konstel AS. Positiv eller negativ innestående på bankkontoen blir klassifisert som kortsiktig mellomværende med Konstel AS.

Note 2 Tilvirkningskontrakter

	2023	2022
Inntekter på igangværende prosjekter	6 260 490	7 170 544
Kostnader på igangværende prosjekter	5 586 482	8 099 021
Netto resultatført igangværende prosjekter	674 008	-928 477
Totale opptjente, ikke fakturerte inntekter, inkludert i kundefordringer	901 934	977 326
Sum	901 934	977 326

Note 3 Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	14 595 325	12 689 101
Arbeidsgiveravgift	2 212 302	1 929 755
Pensjonskostnader	687 309	520 072
Andre ytelser	205 499	249 163
Sum	17 700 436	15 388 091
Antall årsverk	25	23

Det er ikke lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere m.v.



Note 4 Anleggsmiddel

	Transportmidler	Driftsløsøre, Inventar o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 749 466	2 022 010	3 771 477
Tilgang	329 250	73 002	402 252
Avgang	35 967	0	35 967
Anskaffelseskost 31.12.	2 042 748	2 095 012	4 137 761
Akk. av- og nedskr. 01.01.	955 250	1 744 919	2 700 169
Årets avskrivninger	302 150	112 332	414 482
Årets avgang	35 967	0	35 967
Akk. av- og nedskr. 31.12.	1 257 400	1 857 251	3 114 651
Balanseført 31.12.	785 348	237 761	1 023 110
Økonomisk levetid	5 år	3 - 5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 5 Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Skatt på årets resultat	585 570	1 206 518
Endring utsatt skatt	133 784	-211 393
Årets skattekostnad	719 354	995 125

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	4 304 285	4 512 986
Permanente forskjeller	1 971	-1 238 981
Endringer midlertidige forskjeller	-1 644 574	960 878
Mottatt konsernbidrag	0	1 249 290
Årets skattegrunnlag	2 661 682	5 484 173
Betalbar skatt	585 570	1 206 518
Skatt på avgitt konsernbidrag	585 570	1 206 518

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	15 251	8 588	6 663
Varelager	0	-50 000	50 000
Fordringer	-17 888	-50 000	32 112



Gevinst og tapskonto	0	-16 574	16 574
Andre midlertidige forskjeller	-63 259	0	-63 259
Sum	608 111	-1 036 463	1 644 574
Utsatt skatt	133 784	-228 022	361 806

Note 6 Langsiktige fordringer og gjeld

Selskapet hadde ved utgangen av året fordringer på kr. 213 200 som forfaller senere enn ett år. Videre hadde selskapet gjeld på kr. 0 som forfaller mer enn 5 år frem i tid.

Note 7 Bundne midler

I posten bankinnskudd, kontanter mv. inngår bundne bankinnskudd med kr 559 002 (kr. 573 700 i 2022).

Note 8 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Aksjer	1 095	1 000	1 095 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i selskapet pr. 31.12 var:

	Antall	Eierandel	Stemmeandel
Konstel AS	1 095	100,00%	100,00%

Note 9 Egenkapital

Endring egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 095 000	2 728 282	4 771 097	8 594 379
Årets resultat	0	0	3 356 909	3 356 909
Avgitt konsernbidrag	0	0	-2 076 112	-2 076 112
Egenkapital 31.12.	1 095 000	2 728 282	2 031 145	5 854 427

Note 10 Pantstillelser og garantier

	2023	2022
Gjeld sikret ved pant	219 667	292 016

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for selskapet forpliktelses



	2023	2022
Driftsløsøre	775 726	818 104
Varelager	3 263 530	3 178 944
Kundefordringer	6 941 853	5 430 847
Sum	10 981 109	9 427 895

Grenser pantstillelser

	2023	2022
Driftsløsøre	0	200 000 000
Varelager	0	200 000 000
Kundefordringer	0	200 000 000

Note 11 Hendelser etter balansedag


Det har ikke intrådt spesielle hendelser etter balansedag som påvirker verdiene i årsregnskapet.



M Carlsen Brandbu - Årsoppgjør rapport 240429

Name	Date	Name	Date
Bakken, Trym Berggren	2024-05-02	Moss, Runar	2024-04-30

Identification

 bankID™ Bakken, Trym Berggren

Identification

 bankID™ Moss, Runar

Name	Date
Rebne, Jan Einar	2024-05-01

Identification

 bankID™ Rebne, Jan Einar



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))