



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 191 720
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TELLUS GRONG AS
Forretningsadresse: Næringsparkvegen 20
7870 GRONG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Niels Kristian Hodt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2024

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, 06.09.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	208 213 561	221 039 801
Annen driftsinntekt	2	2 447 958	3 533 929
Sum inntekter		210 661 519	224 573 730
Kostnader			
Varekostnad	2, 3	191 367 973	178 443 511
Lønnskostnad	4	16 682 477	18 605 215
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	653 779	1 319 966
Annen driftskostnad	2, 4	21 364 115	16 044 124
Sum kostnader		230 068 344	214 412 816
Driftsresultat		-19 406 825	10 160 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	6	728 277	698 503
Annen finansinntekt	6	48 729	105 335
Sum finansinntekter		777 006	803 839
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	5 607 289	2 148 013
Annen rentekostnad	6	2 819 073	1 717 954
Annen finanskostnad	6	29 695	156 877
Sum finanskostnader		8 456 057	4 022 844
Netto finans		-7 679 050	-3 219 005
Ordinært resultat før skattekostnad	7	-27 085 875	6 941 909
Skattekostnad på resultat	7	1 100 668	1 531 515
Ordinært resultat etter skattekostnad		-28 186 543	5 410 394
Årsresultat		-28 186 543	5 410 394
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-28 186 543	5 410 394
Totalresultat		-28 186 543	5 410 394



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag			7 060 980
Udekket tap	8	-28 186 543	
Overført fra annen egenkapital			-1 650 586
Sum overføringer og disponeringer	8	-28 186 543	5 410 394



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		1 100 668
Sum immaterielle eiendeler			1 100 668
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 9	574 996	1 098 525
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 9	225 030	458 772
Sum varige driftsmidler	5	800 026	1 557 297
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		940 837	
Andre langsiktige fordringer		20 060 779	22 245 078
Sum finansielle anleggsmidler		21 001 616	22 245 078
Sum anleggsmidler		21 801 642	24 903 042
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	3, 9	56 513 558	90 732 068
Sum varer		56 513 558	90 732 068
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	7 643 512	4 546 165
Kundefordringer på selskap i samme konsern		387 762	13 088 224
Andre kortsiktige fordringer		2 690 227	7 940 334
Konsernfordringer	9, 11	16 239 712	
Sum fordringer		26 961 213	25 574 724
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12	475 490	563 560
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		475 490	563 560
Sum omløpsmidler		83 950 261	116 870 352



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		105 751 903	141 773 394

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	8, 13, 14	2 500 000	2 500 000
Overkurs	8	10 730 369	10 730 369
Annen innskutt egenkapital	8	384 430	384 430
Sum innskutt egenkapital		13 614 799	13 614 799

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	8, 15		
Udekket tap	8	11 946 831	
Sum opptjent egenkapital		-11 946 831	

Sum egenkapital	8	1 667 967	13 614 799
------------------------	---	------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Andre avsetninger for forpliktelser			167 800
Sum avsetninger for forpliktelser			167 800

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Øvrig langsiktig gjeld			3 209 253
Sum annen langsiktig gjeld			3 209 253

Sum langsiktig gjeld		0	3 377 053
-----------------------------	--	----------	------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9	31 948 153	68 156 162
Leverandørgjeld	11	10 175 980	6 103 952
Betalbar skatt	7		
Skyldig offentlige avgifter		593 379	1 586 063
Kortsiktig konserngjeld	11, 12	59 305 846	36 663 419
Annen kortsiktig gjeld	9	2 060 577	12 271 948



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum kortsiktig gjeld		104 083 936	124 781 543
Sum gjeld		104 083 936	128 158 596
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		105 751 903	141 773 394



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 740893

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 191 720
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TELLUS GRONG AS
Forretningsadresse: Næringsparkvegen 20
7870 GRONG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Niels Kristian Hodt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2024

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, 04.09.2024



Organisasjonsnr: 918 191 720
TELLUS GRONG AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	208 213 561	221 039 801
Annen driftsinntekt	2	2 447 958	3 533 929
Sum inntekter		210 661 519	224 573 730
Kostnader			
Varekostnad	2, 3	191 367 973	178 443 511
Lønnskostnad	4	16 682 477	18 605 215
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	653 779	1 319 966
Annen driftskostnad	2, 4	21 364 115	16 044 124
Sum kostnader		230 068 344	214 412 816
Driftsresultat		-19 406 825	10 160 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	6	728 277	698 503
Annen finansinntekt	6	48 729	105 335
Sum finansinntekter		777 006	803 839
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	5 607 289	2 148 013
Annen rentekostnad	6	2 819 073	1 717 954
Annen finanskostnad	6	29 695	156 877
Sum finanskostnader		8 456 057	4 022 844
Netto finans		-7 679 050	-3 219 005
Ordinært resultat før skattekostnad		-27 085 875	6 941 909
Skattekostnad på resultat	7	1 100 668	1 531 515
Ordinært resultat etter skattekostnad		-28 186 543	5 410 394
Årsresultat		-28 186 543	5 410 394
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-28 186 543	5 410 394
Totalresultat		-28 186 543	5 410 394
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag			7 060 980
Udekket tap	8	-28 186 543	
Overført fra annen egenkapital			-1 650 586



Sum overføringer og disponeringer	8	-28 186 543	5 410 394
--------------------------------------	---	-------------	-----------



Organisasjonsnr: 918 191 720
TELLUS GRONG AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		1 100 668
Sum immaterielle eiendeler			1 100 668
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 9	574 996	1 098 525
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	5, 9	225 030	458 772
Sum varige driftsmidler	5	800 026	1 557 297
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		940 837	
Andre langsiktige fordringer		20 060 779	22 245 078
Sum finansielle anleggsmidler		21 001 616	22 245 078
Sum anleggsmidler		21 801 642	24 903 042
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	3, 9	56 513 558	90 732 068
Sum varer		56 513 558	90 732 068
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	7 643 512	4 546 165
Kundefordringer på selskap i samme konsern		387 762	13 088 224
Andre kortsiktige fordringer		2 690 227	7 940 334
Konsernfordringer	9, 11	16 239 712	
Sum fordringer		26 961 213	25 574 724
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	12	475 490	563 560
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		475 490	563 560
Sum omløpsmidler		83 950 261	116 870 352
SUM EIENDELER		105 751 903	141 773 394



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	8, 13, 14	2 500 000	2 500 000
Overkurs	8	10 730 369	10 730 369
Annen innskutt egenkapital	8	384 430	384 430
Sum innskutt egenkapital		13 614 799	13 614 799

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	8, 15		
Udekket tap	8	11 946 831	
Sum opptjent egenkapital		-11 946 831	

Sum egenkapital	8	1 667 967	13 614 799
------------------------	----------	------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Andre avsetninger for forpliktelses			167 800
-------------------------------------	--	--	---------

Sum avsetninger for forpliktelses			167 800
--	--	--	----------------

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Øvrig langsiktig gjeld			3 209 253
Sum annen langsiktig gjeld			3 209 253

Sum langsiktig gjeld		0	3 377 053
-----------------------------	--	----------	------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	9	31 948 153	68 156 162
Leverandørgjeld	11	10 175 980	6 103 952
Betalbar skatt	7		

Skyldig offentlige avgifter		593 379	1 586 063
-----------------------------	--	---------	-----------

Kortsiktig konserngjeld	11, 12	59 305 846	36 663 419
-------------------------	--------	------------	------------

Annen kortsiktig gjeld	9	2 060 577	12 271 948
------------------------	---	-----------	------------

Sum kortsiktig gjeld		104 083 936	124 781 543
-----------------------------	--	--------------------	--------------------

Sum gjeld		104 083 936	128 158 596
------------------	--	--------------------	--------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		105 751 903	141 773 394
---------------------------------	--	--------------------	--------------------



Organisasjonsnr: 918 191 720
TELLUS GRONG AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
4

Antall årsverk i regnskapsåret
20.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Årsregnskap 2023 Tellus Grong AS

Pemso Dokumentnøkkel: 3G5N6-DE1XW-E723S-LKFM7-SE7Q3-DJUAO

Organisasjonsnr: 918 191 720



STYRETS ÅRSBERETNING 2023 FOR TELLUS GRONG AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Tellus Grong AS ble kjøpt opp av Tellus Caravan & Fritid AS og inngår i konserndannelsen til Tellus. Tellus ble stiftet i 2021 basert på oppkjøp av en rekke forhandlere i Caravan-segmentet. Tellus fremstår etter dette som landets største bil- og caravan forhandlerkjede.

Tellus Caravan og Fritid AS sitt konsernregnskap inkluderer alle datterselskaper og gir en mer utførlig beskrivelse av konsernets drift og økonomi i 2023.

Etter oppkjøpene har alle selskaper vært under integrering i Tellus-systemet, herunder har alle endret selskapsnavn til Tellus. Samtlige selskaper har vært gjennom ERP-implementering og betydelige endringer i systemer, strukturer og prosesser.

Målsetningen med konserndannelsen er å skape en solid, profesjonell og kunderettet aktør innenfor caravan segmentet.

Tellus Grong sine lokaler og kontor ligger i Grong kommune.

Fortsatt drift for selskapet og konsernet

Bil- og caravanmarkedet i 2023 og 2024 er for salg av nye objekter det svakeste det har vært de siste 15 årene, hvilket i høy grad vurderes å ha sammenheng med økte rentenivåer, svak valutakurs, prisstigninger og globale usikkerheter. I sum har dette ført til nedsatt kjøpekraft og forbrukernes tilhørende forsiktighet i forhold til innkjøp av kapitalvarer og som har truffet inntjeningen til konsernet og dets respektive forhandlere samlet sett negativt.

Konsernregnskapet viser en omsetning i 2023 på 1 526,6 mill. og et negativt resultat etter skatt på 171,2 mill. i 2023. Konsernets egenkapital er per årsslutt 46,9 mill. Dette regnskapet er tilgjengelig fra Foretaksregisteret.

Morselskapet Tellus Caravan og Fritid ble i desember 2023 rekapitalisert, og morselskapet via dets eiere tilførte NOK 85 millioner kroner. Konsernets forutsetninger for fortsatt drift ble nøye gjennomgått i den forbindelse. Konsernets prognoser fortsetter å vise at dette skal kunne være tilstrekkelig til å komme seg igjennom bunnpunktet bransjen nå står i, men er dog svært sensitiv til markedet og inntjeningen utover 2024 og at de forventede kostnads- og lagerreduksjoner som er lagt til grunn i prognosen på tidspunktet for avleggelse av regnskapet oppnås. Selskapet erfarer på tidspunktet for regnskapsavleggelsen forsterket konkurranse i markedet gjennom press på margin og inntjening i høysesongen ift. antakelsene i prognosen. En vedvarende slik situasjon gir usikkerhet til inntjening og likviditetssituasjonen fremover, med et mulig behov for ytterligere tilført kapital utover de neste 12 måneder.

Ifm. refinansieringene som ble gjennomført i desember 2023 ble det avtalt første coventant-måling mot hovedbankforbindelse per desember 2024. Økonomiske prognoser per avleggelse av årsregnskapet viser at selskapet vil, grunnet et forventet driftstap, være i brudd på avtalt nivå på rentedekningsgrad, mens egenkapitalkrav forventes å være innenfor avtalte nivåer.

For Tellus Grong er situasjonen slik at selskapet er solidarisk ansvarlig med de andre selskapene i konsernet gjennom bankavtalene. Styret fortsetter å følge Tellus kapital- og likviditetssituasjon tett med henblikk på å sikre at konsernets finansielle situasjon gjennom sin drift og balanse er tilstrekkelig gjennom denne perioden til å lykkes fremover. Ovennevnte forhold samlet gjør at det er vesentlig usikkerhet knyttet til selskapets og konsernets evne til videre drift.



Styret bekrefter at regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift, men vil følge situasjonen tett i tiden fremover grunnet det krevende markedet og tilhørende svake inntjening.

Det har ikke inntrådt hendelser etter regnskapsårets utgang som er av betydning for vurdering av selskapets stilling.

Årsregnskapet

Omsetningen i selskapet er redusert fra 224,6 mill. i 2022 til 210,7 mill. i 2023. Resultat før skatt var på -27 mill. i 2023, mot 6,9 mill. i 2022.

Selskapet er en del av konsernets konsernkontoordning og finansieres løpende gjennom denne. Selskapets likviditetsbeholdning var 0,5 mill. på balansedagen. For detaljer rundt bevegelsen i kontantbeholdningen henvises det til kontantstrømoppstillingen.

Totalkapitalen var ved utgangen av året 105,8 mill., sammenlignet med 141,8 mill. året før. Egenkapitalandelen per 31.12.23 var 1,2 %.

Finansiell risiko

Selskapets tilhørende risikoer er knyttet til de operasjonelle aktiviteter, markedsutviklingen, og salg og etterspørselen av tjenester i etter markedet, hvor eksponeringen mht. lønnsomhet og likviditet vurderes som høyest.

Selskapet har en ikke betydelig valutaeksponering i sin balanse per 31.12.2023, men er delvis eksponert mot valuta gjennom innkjøp og ordre på kjøretøy i fremmed valuta. På balansetidspunktet var eksponeringen ikke sikret med finansielle instrumenter. Valutarisikoen modereres imidlertid ved at prisdannelsen på kjøretøy i Norge med en viss tidsforsinkelse vil tilpasse seg endrete kursnivåer.

Selskapet har en betydelig rentebærende gjeld, hvor en vesentlig del av gjelden er varelagerfinansiering med sikkerhet i varelageret. I tillegg har selskapet en sentral finansiering i morselskapet.

Konsernet har begrenset kredittrisiko, da bilsalget i det vesentligste skjer med direkte oppgjør fra kunden.

Arbeidsmiljø og personale

Sykefraværet i selskapet var på totalt 684,75 timer i 2023. Herav 1 som har vært langtidssykmeldt (over 100 timer i løpet av året). Det har i løpet av året ikke forekommet eller blitt rapportert om alvorlige arbeidsuhell eller ulykker, som har resultert i store materielle skader eller personskader. Det er tegnet styreansvarsforsikring for Tellus konsernet som omfatter styrene i datterselskapene. Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling

Selskapet driver virksomhet i en mannsdominert bransje, men selskapet og konsernet arbeider for å øke kvinneandelen på alle nivåer.

Av selskapets 20 hel og deltidsansatte er 1 kvinner. Styrets leder er mann, og andelen kvinner i ledende stillinger er 0. Kvinnelige ansatte er godt representert i høytlønte stillinger og det eksisterer små lønnsforskjeller. Arbeidstidsordninger i selskapet følger de ulike stillingene og er uavhengig av kjønn.



Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering.

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Selskapet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulige. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

Miljørapportering

Selskapet har beskjedne direkte miljøpåvirkning gjennom driften, men selger biler i et marked som i liten grad er elektrifisert. Konsernet vil jobbe for å tilgjengeliggjøre alternativer til fossilt drevne biler.

Annet

Tellus har laget et opplegg for revisjon av underleverandører, avvikshåndtering og forespørsler, for å sikre overholdelse av åpenhetsloven. Resultatene vil bli tilgjengelige på www.tellus.no/om oss.

Årsresultat og disponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultat i Tellus Grong AS:

Overført til udekket tap:	Kr -28 186 543,-
Totalt disponert:	Kr -28 186 543,-

Oslo, 25. Juni 2024

Styret i Tellus Grong AS

Paal Vegard Jahrman
Styreleder

Niels Kristian Hodt
Styremedlem

Erik Sørkilflå
Daglig leder



Resultatregnskap

Tellus Grong AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1, 2	208 213 561	221 039 801
Annen driftsinntekt	2	2 447 958	3 533 929
Sum driftsinntekter		210 661 519	224 573 730
Varekostnad	2, 3	191 367 973	178 443 511
Lønnskostnad	4	16 682 477	18 605 215
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	653 779	1 319 966
Annen driftskostnad	2, 4	21 364 115	16 044 124
Sum driftskostnader		230 068 344	214 412 816
Driftsresultat		-19 406 825	10 160 914
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	6	728 277	698 503
Annen finansinntekt	6	48 729	105 335
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	5 607 289	2 148 013
Annen rentekostnad	6	2 819 073	1 717 954
Annen finanskostnad	6	29 695	156 877
Resultat av finansposter		-7 679 050	-3 219 005
Resultat før skattekostnad	7	-27 085 875	6 941 909
Skattekostnad på resultat	7	1 100 668	1 531 515
Resultat		-28 186 543	5 410 394
Årsresultat		-28 186 543	5 410 394
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag		0	7 060 980
Overført til udekket tap	8	28 186 543	0
Overført fra annen egenkapital		0	1 650 586
Sum overføringer	8	-28 186 543	5 410 394

Penneo Dokumentnøkkel: 3G5N6-DE1XW-E7235-LKFM7-SE7Q3-DJUA0



Balanse

Tellus Grong AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	0	1 100 668
Sum immaterielle eiendeler		0	1 100 668
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 9	574 996	1 098 525
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 9	225 030	458 772
Sum varige driftsmidler	5	800 026	1 557 297
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		940 837	0
Andre langsiktige fordringer		20 060 779	22 245 078
Sum finansielle anleggsmidler		21 001 616	22 245 078
Sum anleggsmidler		21 801 642	24 903 042
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	3, 9	56 513 558	90 732 068
Sum varer		56 513 558	90 732 068
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	7 643 512	4 546 165
Kundefordringer på selskap i samme konsern		387 762	13 088 224
Andre kortsiktige fordringer		2 690 227	7 940 334
Konsernfordringer	9, 11	16 239 712	0
Sum fordringer		26 961 213	25 574 724
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12	475 490	563 560
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		475 490	563 560
Sum omløpsmidler		83 950 261	116 870 352
Sum eiendeler		105 751 903	141 773 394

Penneo Dokumentnøkkel: 3G5N6-DE1XW-E7235-LKFM7-SE7Q3-DJUA0



Balanse

Tellus Grong AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	8, 13, 14	2 500 000	2 500 000
Overkurs	8	10 730 369	10 730 369
Annen innskutt egenkapital	8	384 430	384 430
Sum innskutt egenkapital		13 614 799	13 614 799
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	8	-11 946 831	0
Sum opptjent egenkapital		-11 946 831	0
Sum egenkapital	8	1 667 967	13 614 799
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Andre avsetninger for forpliktelser		0	167 800
Sum avsetning for forpliktelser		0	167 800
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Øvrig langsiktig gjeld		0	3 209 253
Sum annen langsiktig gjeld		0	3 209 253
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	31 948 153	68 156 162
Leverandørgjeld		2 752 612	4 353 191
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	11	7 423 369	1 750 761
Skyldig offentlige avgifter		593 379	1 586 063
Kortsiktig konserngjeld	11, 12	59 305 846	36 663 419
Annen kortsiktig gjeld	9	2 060 577	12 271 948
Sum kortsiktig gjeld		104 083 936	124 781 543
Sum gjeld		104 083 936	128 158 596
Sum egenkapital og gjeld		105 751 903	141 773 394

Oslo, 25.06.2024
Styret i Tellus Grong AS

Paal Vegard Jahrmann
styreleder

Niels Kristian Hodt
styremedlem

Erik Sørkilflå
daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Tellus Grong AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	Note	2023	2022
Resultat før skattekostnad		-27 085 875	6 941 909
Periodens betalte skatt	7	0	-579 693
Ordinære avskrivninger	5	653 779	1 319 966
Endring i varelager	3	34 218 510	-30 206 472
Endring i kundefordringer	10	-3 097 347	14 297 058
Endring i leverandørgjeld		-1 600 579	-15 580 450
Endring offentlig avgifter		0	11 459
Endring i andre tidsavgrensingsposter		12 098 278	920 189
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		15 186 765	-22 876 033
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	5	0	26 622
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	5	0	-31 599
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-4 977
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	9	0	-20 185 011
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		-3 209 253	-4 207 724
Netto endring i kassekreditt		-36 208 009	0
Endring fordring/ gjeld konsernkontoordning	12	24 142 427	34 745 663
Endring konsernmellomværende	11	0	11 673 509
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-15 274 835	22 026 437
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-88 070	-854 573
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		563 560	1 418 133
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		475 490	563 560

Penneo Dokumentnøkkel: 3G5N6-DE1XW-E7235-LKFM7-SE7Q3-DJUAO



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet, som består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge for øvrige foretak.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, engangsavgift nye biler, returer, rabatter og andre avslag. Dette inkluderer også biler solgt med gjenkjøpsavtaler.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst- og tapspotensiale, mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost.

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 antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan reverseres tidligere perioders for høye avskrivninger som en kostnadsreduksjon i inneværende periode ("reverseringsmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell. Utgifter til leie av øvrige driftsmidler kostnadsføres som operasjonell. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Varer

Varebeholdningen av biler er vurdert til laveste verdi av kostpris og antatt salgspris etter fradrag for salgskostnader. Det foretas en individuell vurdering av den enkelte bil og vogn. Deler og utstyr er bokført til gjennomsnittlig anskaffelseskost. Beholdning av demobiler er inkludert i varebeholdning. Det foretas nedskrivning for ukurans.



Noter til regnskapet 2023

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Pensjoner

Selskapet har innskuddspensjon og pensjonsordningen er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringselskap.

Innskuddspensjon

Ved innskuddspensjon betaler selskapet innskudd til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Konsernbidrag

Konsernbidrag behandles som en egenkapitaltransaksjon. I morselskapets regnskap blir netto avgitt konsernbidrag tillagt kostprisen på aksjer i datterselskap, og mottatt konsernbidrag blir inntektsført som finans.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Garantiarbeid knyttet til tidligere salg vurderes til forventet kostnad for slikt arbeid. Estimatet beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantireparasjoner.

Ikke opptjent inntekt som er knyttet til inngåtte serviceavtaler balanseføres som utsatt inntekt og inntektsføres i takt med levering av ytelsene.

Beløpet er balanseført under annen kortsiktig gjeld.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd and andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Forsatt drift

Årsregnskapet er utarbeidet med forutsetning om fortsatt drift.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Salgsinntekter

Per virksomhetsområde	2023	2022
Salg av nye og brukte biler / vogner	188 790 349	202 350 517
Salg av verkstedtjenester, deler og butikk	19 423 172	18 689 284
Annen driftsinntekt	2 447 958	3 533 929
Sum	210 661 479	224 573 730

Alt salg skjer i Norge.

Note 2 Transaksjoner med nærstående parter

Ytelser til ledende ansatte er omtalt i note Ikke funnet, og mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 11.

Selskapets transaksjoner med nærstående parter	2023	2022
Salg av varer og tjenester:		
Salg av varer:		
Konsernselskaper	57 008 788	50 524 666
Salg av tjenester:		
Konsernselskap	0	4 610 717
Sum	57 008 788	55 135 383
Kjøp av varer og tjenester:		
Kjøp av varer:		
Konsernselskaper	44 222 543	42 324 420
Kjøp av tjenester:		
Management fee	3 668 400	3 288 926
Konsernselskaper	817 859	1 633 398
Sum	48 708 802	47 246 744

Note 3 Varer

	2023	2022
Lager av biler	48 974 168	82 556 895
Lager andre varer	7 539 390	8 175 173
Sum	56 513 558	90 732 068



Noter til regnskapet 2023

Note 4 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	14 687 562	16 436 876
Arbeidsgiveravgift	880 220	903 707
Pensjonskostnader	818 621	974 333
Andre ytelser	296 074	290 299
Sum	16 682 477	18 605 215

Selskapet har i 2023 sysselsatt 20 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

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

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	1 779 238	0
Annen godtgjørelse	4 392	0
Sum	1 783 630	0

Daglig leder har i 2023 hatt en provisjonsavtale basert på antall salg.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 232 298 ekskl. mva.

Note 5 Varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Finansielle leasing	Driftsløsøre, inventar o.a utstyr	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	3 949 860	3 562 791	4 065 950	11 578 601
Tilgang	60 000		0	60 000
Avgang	-165 276		0	-165 276
Anskaffelseskost 31.12	3 844 584		4 065 950	11 473 325
Akk. av-/ nedskrivninger 31.12	-3 269 588	-3 562 791	-3 840 920	-10 673 298
Balanseført verdi 31.12	574 996	0	225 030	800 027
Årets avskrivning, nedskrivning og reversering	432 348	18 812	202 619	653 779



Noter til regnskapet 2023

Note 6 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2023	2022
Agiogevinst	10 965	105 335
Annen renteinntekt	12 511	186 896
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	715 766	511 607
Annen finansinntekt	37 764	0
Sum finansinntekter	777 006	803 839

Finanskostnader	2023	2022
Agiotap	29 670	139 647
Rentekostnad fra foretak i samme konsern	5 607 289	300 972
Annen rentekostnad	2 819 073	3 564 995
Annen finanskostnad	25	17 230
Sum finanskostnader	8 456 057	4 022 844

Pemneo Dokumentnøkkel: 3G5N6-DE1XW-E7235-LKFM7-SE7Q3-DJUA0



Noter til regnskapet 2023

Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	1 991 559
Endring i utsatt skatt	1 100 668	-460 044
Skattekostnad ordinært resultat	1 100 668	1 531 515
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-27 085 875	6 941 909
Permanente forskjeller	2 051 409	19 525
Endring i midlertidige forskjeller	-1 720 797	2 091 106
Avgitt konsernbidrag	0	-9 052 539
Skattepliktig inntekt	-26 755 264	1
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	-1 517 507
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-237 026
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	1 754 533
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-27 085 875	6 941 909
Beregnet skatt av resultat før skatt	-5 958 893	1 527 220
Skatteeffekt av permanente forskjeller	451 310	4 295
Sum	-5 507 583	1 531 515
Effektiv skattesats	20,3 %	22,1 %

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
Varige driftsmidler	-162 140	169 127	331 267
Varebeholdning	0	-400 000	-400 000
Fordringer	-3 099 147	-4 764 787	-1 665 639
Balanseførte leieavtaler	0	18 813	18 812
Gevinst – og tapskonto	-20 950	-26 188	-5 238
Sum	-3 282 238	-5 003 035	-1 720 797
Akkumulert fremførbart underskudd	-26 755 264	0	26 755 264
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	30 037 502	0	-30 037 502
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-5 003 035	-5 003 035
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-1 100 668	-1 100 668

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2023

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Overkurs	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01	2 500 000	384 430	10 730 369	0	13 614 799
Mottatt konsernbidrag				16 239 712	16 239 712
Årets resultat				-28 186 543	-28 186 543
Pr 31.12	2 500 000	384 430	10 730 369	-11 946 831	1 667 968

Note 9 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

Konsernbidrag	16 239 712	0
---------------	------------	---

Gjeld som er sikret ved pant o.l.	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner (langsiktig)	0	0
Gjeld via konsernkontoordning (kortsiktig)	59 305 846	36 663 419
Gjeld til kredittinstitusjoner (kortsiktig)	31 948 153	68 156 162
Sum	91 253 999	104 819 581

Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	2023	2022
Maskiner og anlegg	574 996	1 098 525
Driftsløsøre, inventar og utstyr	225 030	458 772
Lager av varer og annen beholdning	56 513 558	90 732 068
Kundefordringer	7 502 740	4 546 165
Sum	64 816 324	96 835 530

Pemneo Dokumentnøkkel: 3GSN6-DE1XW-E7Z3S-LKFM7-SE7Q3-DJUAO



Noter til regnskapet 2023

Note 10 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	9 243 512	7 277 938
Avsetning til tap	-1 600 000	-4 770 000
Balansført verdi av kundefordringer 31.12	7 643 512	2 507 938
Realiserte tap	2 038 228	4 866
Sum resultatførte tap på krav	2 038 228	4 866

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.

Note 11 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	2023	2022
Kundefordringer	387 762	13 088 224
Andre fordringer	20 060 779	21 774 036
Konsernbidrag	16 239 712	0
Gjeld	2023	2022
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Leverandørgjeld	7 423 369	1 750 761
Kortsiktig gjeld (Konsernkontoordning)	59 305 846	36 663 419

Konsernkonto er en del av Tellus-konsernets konsernkontosystem i Sparebank 1 Østlandet AS. Datterselskapenes konti i dette systemet representerer juridisk sett en fordring/ gjeld mot morselskapet Tellus Caravan & Fritid AS, og ikke en fordring/ gjeld mot banken. Det er kun konsernspissens toppkontosystem som utgjør en reell bankkonto i Sparebank 1 Østlandet AS.

Note 12 Bankinnskudd

	2023	2022
Bundne skattetrekksmidler	475 490	581 762

Note 13 Konsernregnskap

Tellus Grong AS er datterselskap av Tellus Caravan og Fritid, Lienga 6, 1414 Trollåsen, som utarbeider konsernregnskap der Tellus Grong AS inngår i konsolideringen.



Noter til regnskapet 2023

Note 14 Antall aksjer, aksjeeiere m

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	25 000	2 500 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
Tellus Caravan & Fritid AS	100	100 %
Sum	100	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Note 15 Fortsatt drift

Bobil- og caravanmarkedet i 2023 og 2024 er for salg av nye objekter det svakeste det har vært de siste 15 årene, hvilket i høy grad vurderes å ha sammenheng med økte rentenivåer, svak valutakurs, prisstigninger og globale usikkerheter. I sum har dette ført til nedsatt kjøpekraft og forbrukernes tilhørende forsiktighet i forhold til innkjøp av kapitalvarer og som har truffet inntjeningen til konsernet og dets respektive forhandlere samlet sett negativt.

Konsernregnskapet viser en omsetning i 2023 på 1 526,6mill. og et negativt resultat etter skatt på 177,2 mill. i 2023. Konsernets egenkapital er per årsslutt 40,9 mill. Dette regnskapet er tilgjengelig fra Foretaksregisteret.

Morselskapet Tellus Caravan og Fritid ble i desember 2023 rekapitalisert, og morselskapet via dets eiere tilførte NOK 85 millioner kroner. Konsernets forutsetninger for fortsatt drift ble nøye gjennomgått i den forbindelse. Konsernets prognoser fortsetter å vise at dette skal kunne være tilstrekkelig til å komme seg igjennom bunnpunktet bransjen nå står i, men er dog svært sensitiv til markedet og inntjeningen utover 2024 og at de forventede kostnads- og lagerreduksjoner som er lagt til grunn i prognosen på tidspunktet for avleggelse av regnskapet oppnås. Selskapet erfarer på tidspunktet for regnskapsavleggelsen forsterket konkurranse i markedet gjennom press på margin og inntjening i høysesongen ift. antakelsene i prognosen. En vedvarende slik situasjon gir usikkerhet til inntjening og likviditetssituasjonen fremover, med et mulig behov for ytterligere tilført kapital ila de neste 12 måneder.

Ifm. refinansieringene som ble gjennomført i desember 2023 ble det avtalt første covenant-måling mot hovedbankforbindelse per desember 2024. Økonomiske prognoser per avleggelse av årsregnskapet viser at selskapet vil, grunnet et forventet driftstap, være i brudd på avtalt nivå på rentedekningsgrad, mens egenkapitalkrav forventes å være innenfor avtalte nivåer.

For Tellus Grong er situasjonen slik at selskapet er solidarisk ansvarlig med de andre selskapene i konsernet gjennom bankavtalene. Styret fortsetter å følge Tellus kapital- og likviditetssituasjon tett med henblikk på å sikre at konsernets finansielle situasjon gjennom sin drift og balanse er tilstrekkelig gjennom denne perioden til å lykkes fremover. Ovennevnte forhold samlet gjør at det er vesentlig usikkerhet knyttet til selskapets og konsernets evne til videre drift.

Styret bekrefter at regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift, men vil følge situasjonen tett i tiden fremover grunnet det krevende markedet og tilhørende svake inntjening.

Det har ikke inntrådt hendelser etter regnskapsårets utgang som er av betydning for vurdering av selskapets stilling.



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."

Hodt, Niels Kristian

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1841668

IP: 212.251.xxx.xxx

2024-06-26 14:43:29 UTC



Jahrmann, Paal Vegard

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-2501808

IP: 217.118.xxx.xxx

2024-06-26 16:52:03 UTC



Sørkilflå, Erik

Daglig leder

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-869068

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-06-26 20:10:14 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3GSN6-DE1XW-E723S-LKFM7-SE7Q3-DJUA0

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>



BDO AS
Munkedamsveien 45
Postboks 1704 Vika
0121 Oslo

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Tellus Grong AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Tellus Grong AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- Kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2023
- 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 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 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 15 som angir selskapets usikkerhet knyttet til inntjening og likviditetssituasjonen fremover. Som angitt i note 15, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 15, at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

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



Konklusjon om årsberetningen

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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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>

BDO AS

Kjell-Fredrik Kristiansen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnr: WM6BP-20ZIG-QFV3S-TM5IF-TNDA0-JUN7L



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."

Kristiansen, Kjell-Fredrik

Partner

Serienummer: no_bankid:9578-5994-4-741907

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-06-27 19:12:01 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: WM6BP-2OZIG-QFV3S-TM5IF-TNDA0-JUN7L

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>