



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	981 642 333
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GAIA WINE & SPIRITS AS
Forretningsadresse:	Bygning B Trondheimsveien 2 0560 OSLO

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:	Knut Aanonsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	12.04.2024

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, 02.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	121 927 658	93 226 044
Annen driftsinntekt			24 000
Sum inntekter		121 927 658	93 250 044
Kostnader			
Varekostnad	2	91 952 341	66 375 973
Lønnskostnad	3	70 055	72 430
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 607	
Annen driftskostnad	3	22 113 212	16 781 596
Sum kostnader		114 151 215	83 229 999
Driftsresultat		7 776 444	10 020 045
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	1 228 572	664 746
Annen renteinntekt	5	47 655	13 829
Annen finansinntekt	5	1 369 708	569 979
Sum finansinntekter		2 645 935	1 248 554
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	407 375	268 300
Annen rentekostnad	5	958 027	466 749
Annen finanskostnad	5	2 270 557	1 315 831
Sum finanskostnader		3 635 959	2 050 879
Netto finans		-990 024	-802 326
Ordinært resultat før skattekostnad		6 786 420	9 217 720
Skattekostnad på resultat	6	1 501 142	2 028 683
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 285 278	7 189 037
Årsresultat	7	5 285 278	7 189 037
Årsresultat etter minoritetsinteresser		5 285 278	7 189 037



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		5 285 278	7 189 037
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		5 217 745	7 087 623
Udekket tap	7		
Avsatt til annen egenkapital		67 533	101 414
Sum overføringer og disponeringer		5 285 278	7 189 037



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		27 845
Sum immaterielle eiendeler			27 845
Varige driftsmidler			
Biler og driftsløsøre	4	105 409	2 000
Sum varige driftsmidler		105 409	2 000
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	33 352 390	26 889 430
Sum finansielle anleggsmidler		33 352 390	26 889 430
Sum anleggsmidler		33 457 798	26 919 275
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 8	23 258 528	18 110 445
Fordringer			
Kundefordringer		28 868 738	24 367 656
Andre kortsiktige fordringer		141 693	727 087
Konsernfordringer	9	221 768	1 242 823
Sum fordringer	8	29 232 198	26 337 566
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	10 466 625	8 961 875
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 466 625	8 961 875
Sum omløpsmidler		62 957 351	53 409 886
SUM EIENDELER		96 415 149	80 329 161

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Beholdning av egne aksjer	11		
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum opptjent egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum egenkapital	7	7 243 120	7 175 587
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	1 626	
Sum avsetninger for forpliktelser		1 626	
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	9	23 772 898	10 465 500
Sum annen langsiktig gjeld		23 772 898	10 465 500
Sum langsiktig gjeld		23 774 524	10 465 500
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	18 844 637	16 492 016
Leverandørgjeld	9	26 852 972	26 855 546
Betalbar skatt	6		1 654 007
Skyldig offentlige avgifter		9 227 805	7 283 298
Kortsiktig konserngjeld	9	7 131 194	9 084 496
Annen kortsiktig gjeld	9	3 340 897	1 318 712
Sum kortsiktig gjeld		65 397 506	62 688 074
Sum gjeld		89 172 030	73 153 574
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		96 415 149	80 329 161

POSTER UTENOM BALANSEN



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Garantistillelser	8		
Pantstillelser	8		



Til generalforsamlingen i Gaia Wine & Spirits AS

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

Uavhengig revisors beretning

www.rsmnorge.no

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gaia Wine & Spirits AS som viser et overskudd på NOK 5 285 278. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvisende 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 regnskapskikk 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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.

Penneo document key: 4PMJI-4YUNX-8BNDF-GMXUS-ATNID-1UBU3



Revisors beretning 2023 for Gaia Wine & Spirits AS

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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>

Oslo, 24. april 2024
RSM Norge AS

Lars Løyning
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo document key: 4PMJH-4YUNX-8BNDF-GMXUS-ATNJD-1UBU3



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: 188.95.xxx.xxx

2024-04-24 17:19:35 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 4PMJI-4YUNX-8BNDF-GMXUS-ATNJD-TUBU3

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 Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2023 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert 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 selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling i årene 2020-2023 sammenlignet med tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2024. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets 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

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

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

- Markedsrisiko

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

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringsselskap. 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. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringsselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin 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 Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2023 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 5 285 278 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	5 217 745
Til annen egenkapital	67 533

12.04.2024

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	121 927 658	93 226 044
Annen driftsinntekt		0	24 000
Sum driftsinntekter		121 927 658	93 250 044
Varekostnad	2	91 952 341	66 375 973
Lønnskostnad	3	70 055	72 430
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 607	0
Annen driftskostnad	3	22 113 212	16 781 596
Sum driftskostnader		114 151 215	83 229 999
Driftsresultat		7 776 444	10 020 045
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	1 228 572	664 746
Annen renteinntekt	5	47 655	13 829
Annen finansinntekt	5	1 369 708	569 979
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	407 375	268 300
Annen rentekostnad	5	958 027	466 749
Annen finanskostnad	5	2 270 557	1 315 831
Resultat av finansposter		-990 024	-802 326
Resultat før skattekostnad		6 786 420	9 217 720
Skattekostnad på resultat	6	1 501 142	2 028 683
Resultat		5 285 278	7 189 037
Årsresultat	7	5 285 278	7 189 037
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		5 217 745	7 087 623
Avsatt til annen egenkapital		67 533	101 414
Sum overføringer		5 285 278	7 189 037



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	0	27 845
Sum immaterielle eiendeler		0	27 845
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	4	105 409	2 000
Sum varige driftsmidler		105 409	2 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	33 352 390	26 889 430
Sum finansielle anleggsmidler		33 352 390	26 889 430
Sum anleggsmidler		33 457 798	26 919 275
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	23 258 528	18 110 445
FORDRINGER			
Kundefordringer		28 868 738	24 367 656
Andre kortsiktige fordringer		141 693	727 087
Konsernfordringer	9	221 768	1 242 823
Sum fordringer	8	29 232 198	26 337 566
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	10 466 625	8 961 875
Sum omløpsmidler		62 957 351	53 409 886
Sum eiendeler		96 415 149	80 329 161



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum opptjent egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum egenkapital	7	7 243 120	7 175 587
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
Utsatt skatt	6	1 626	0
Sum avsetning for forpliktelser		1 626	0
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	9	23 772 898	10 465 500
Sum annen langsiktig gjeld		23 772 898	10 465 500
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	18 844 637	16 492 016
Leverandørgjeld	9	26 852 972	26 855 546
Betalbar skatt	6	0	1 654 007
Skyldig offentlige avgifter		9 227 805	7 283 298
Konserngjeld	9	7 131 194	9 084 496
Annen kortsiktig gjeld	9	3 340 897	1 318 712
Sum kortsiktig gjeld		65 397 506	62 688 074
Sum gjeld		89 172 030	73 153 574
Sum egenkapital og gjeld		96 415 149	80 329 161

12.04.2024

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		6 786 420	9 217 720
Periodens betalte skatt		1 654 007	410 930
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		0	-24 000
Ordinære avskrivninger		15 607	0
Endring i varelager		-5 148 082	-4 772 259
Endring i kundefordringer		-4 501 081	-6 388 419
Endring i leverandørgjeld		-2 573	8 864 918
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-889 817	-7 650 992
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-5 393 534	-1 163 963
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		0	25 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		119 016	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-119 016	25 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		4 664 680	5 335 500
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		2 352 621	1 554 796
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		7 017 301	6 890 296
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		1 504 751	5 751 333
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		8 961 875	3 210 543
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		10 466 625	8 961 875



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

BRUK AV ESTIMATER

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

VALUTA

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

INNETEKTER

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

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.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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.

VARER

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

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 indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

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

Note 2 Varer

Varelager	2023	2022
Lager av innkjøpte handelsvarer	23 258 528	18 110 445
Sum varelager	23 258 528	18 110 445

Varekostnad	2023	2022
Innkjøp av ferdigvarer	97 136 258	71 631 419
Beholdningsendring varelager	-5 183 917	-5 255 446
Sum varekostnad	91 952 341	66 375 973



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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

LØNSSKOSTNADER

	2023	2022
Lønninger	0	-4 944
Andre ytelser	70 055	77 374
Sum	70 055	72 430

Selskapet har ingen ansatte i 2023.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 146 272 eks. mva.

Note 4 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	372 910	372 910
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	119 016	119 016
Anskaffelseskost 31.12.2023	491 926	491 926
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2023	370 910	370 910
+ Ordinære avskrivninger	15 607	15 607
Akk. avskrivninger 31.12.2023	386 517	386 517
Bokført verdi per 31.12.2023	105 409	105 409
Avskrivningssatser	20%	



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1 228 572	664 746
Annen renteinntekt	47 655	13 829
Valutagevinst (agio)	1 369 708	569 741
Annen finansinntekt	0	238
Sum finansinntekter	2 645 935	1 248 554
Finanskostnader	2023	2022
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	407 375	268 300
Annen rentekostnad	958 027	466 749
Annen finanskostnad (disagio)	2 270 557	1 315 831
Sum finanskostnader	3 635 959	2 050 879



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 471 671	2 001 281
Endring i utsatt skatt	29 471	27 402
Skattekostnad ordinært resultat	1 501 142	2 028 683
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	6 786 420	9 217 720
Permanente forskjeller	36 955	3 563
Endring i midlertidige forskjeller	-133 959	-124 557
Avgitt konsernbidrag	-6 689 416	-1 578 512
Skattepliktig inntekt	0	7 518 213
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 471 672	2 001 280
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-1 471 672	-347 273
Sum betalbar skatt i balansen	0	1 654 007
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	6 786 420	9 217 720
Beregnet skatt av resultat før skatt	1 493 012	2 027 898
Skatteeffekt av permanente forskjeller	8 130	784
Sum	1 501 142	2 028 682
Effektiv skattesats	22,1 %	22,0 %

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-63 945	-91 676	-27 731
Fordringer	71 338	-34 891	-106 228
Sum	7 392	-126 567	-133 959
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	7 392	-126 567	-133 959
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	1 626	-27 845	-29 471

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	3 413 320	1 312 500	2 449 767	7 175 587
Årets resultat			5 285 278	5 285 278
Konsernbidrag avgitt			-5 217 745	-5 217 745
Pr 31.12.2023	3 413 320	1 312 500	2 517 300	7 243 120

Side 12



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 8 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	20 525 000	20 500 000
Lån til Gaia World Collection	2 864 890	1 299 895
Lån til Tellus Wine & Spirits	0	839 535
Lån til Egge AS	7 190 000	3 800 000
Lån til Pur Jus Wine Agency AS	2 772 500	450 000
Sum	33 352 390	26 889 430
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	18 844 637	16 492 016
Sum	18 844 637	16 492 016
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	27 988 266	23 458 557
Sum	27 988 266	23 458 557

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 30 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 18 844 637 pr 31.12.2023, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	33 352 390	26 889 430
Andre kortsiktige fordringer konsern	221 768	1 242 823
Sum	33 574 157	28 132 253
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	23 772 898	10 465 500
Leverandørgjeld innen konsern	2 809 632	3 007 046
Konserngjeld	7 131 194	9 084 496
Annen kortsiktig gjeld	1 558 937	0
Sum	35 272 661	22 557 042

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	1 023 258
Chaeos Holding AS	991851372	212 634
Gaia Gruppen AS	991851410	58 139
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	110 417
Egge AS	994735268	49 233
Horizon Wines AS	993880329	57 384
Quality Brands AS	976237366	362 569
Egge Gård AS	917750947	4 815 782
Sum		6 689 416

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 10 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr 535 676.

Note 11 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0



Årsregnskap 2023 Gaia Wine & Spirits AS

Org.nr.: 981 642 333



Årsberetning 2023 for Gaia Wine & Spirits AS

VIRKSOMHETENS ART

Gaia Wine & Spirits AS er et selskap der virksomheten omfatter import og salg av vin og tilknyttede produkter. Selskapet er lokalisert 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 selskapets lønnsomhet. Dette har bidratt til en positiv resultatutvikling i årene 2020-2023 sammenlignet med tidligere år. Det er styrets vurdering at den positive utviklingen også vil fortsette i kommende år. Styret vil fortsette arbeidet med å utvikle virksomheten videre i løpet av 2024. Selskapet har etablert rutiner for tett oppfølging av resultatutvikling og likviditetsbehov.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets 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

Selskapets hovedinntektskilde er salg av alkoholholdige produkter. Selskapets finansielle stilling er etter styrets oppfatning tilfredsstillende. Selskapets gjeld er til stor del egenkapitalfinansiert og finansiell risiko derfor begrenset.

- Overordnet målsetting og strategi

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

- Markedsrisiko

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

- Kredittrisiko

Selskapets hovedkunder er Vinmonopolet og virksomheter innenfor hotell, restaurant og catering (HORECA). Selskapets kundefordringer håndteres av et factoringsselskap. 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. Selskapet har i de siste årene bygget opp en reserve i kontantbeholdning slik at utbetalinger dekkes av reserven før selskapet mottar innbetalingen fra kunder gjennom factoringsselskapet. Likviditetsrisikoen er videre minimert ved at factoringsselskapet forskutterer til selskapet.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Gaia Wine & Spirits AS har ikke ansatte. Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern. Selskapets styre består av 2 personer, hvorav 1 er kvinne.



MILJØRAPPORTERING

Selskapets virksomhet forurensrer ikke det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Selskapet er lisensiert medlem i returordningen Grønt Punkt.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet viser til hjemmesiden sin 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 Wine & Spirits AS har ikke forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

I 2023 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 5 285 278 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	5 217 745
Til annen egenkapital	67 533

12.04.2024

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



RESULTATREGNSKAP

GAIA WINE & SPIRITS AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	121 927 658	93 226 044
Annen driftsinntekt		0	24 000
Sum driftsinntekter		121 927 658	93 250 044
Varekostnad	2	91 952 341	66 375 973
Lønnskostnad	3	70 055	72 430
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 607	0
Annen driftskostnad	3	22 113 212	16 781 596
Sum driftskostnader		114 151 215	83 229 999
Driftsresultat		7 776 444	10 020 045
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	1 228 572	664 746
Annen renteinntekt	5	47 655	13 829
Annen finansinntekt	5	1 369 708	569 979
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	407 375	268 300
Annen rentekostnad	5	958 027	466 749
Annen finanskostnad	5	2 270 557	1 315 831
Resultat av finansposter		-990 024	-802 326
Resultat før skattekostnad		6 786 420	9 217 720
Skattekostnad på resultat	6	1 501 142	2 028 683
Resultat		5 285 278	7 189 037
Årsresultat	7	5 285 278	7 189 037
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		5 217 745	7 087 623
Avsatt til annen egenkapital		67 533	101 414
Sum overføringer		5 285 278	7 189 037



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	0	27 845
Sum immaterielle eiendeler		0	27 845
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Biler og driftsløsøre	4	105 409	2 000
Sum varige driftsmidler		105 409	2 000
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	8, 9	33 352 390	26 889 430
Sum finansielle anleggsmidler		33 352 390	26 889 430
Sum anleggsmidler		33 457 798	26 919 275
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	23 258 528	18 110 445
FORDRINGER			
Kundefordringer		28 868 738	24 367 656
Andre kortsiktige fordringer		141 693	727 087
Konsernfordringer	9	221 768	1 242 823
Sum fordringer	8	29 232 198	26 337 566
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	10 466 625	8 961 875
Sum omløpsmidler		62 957 351	53 409 886
Sum eiendeler		96 415 149	80 329 161



BALANSE

GAIA WINE & SPIRITS AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	11	3 413 320	3 413 320
Overkurs		1 312 500	1 312 500
Sum innskutt egenkapital		4 725 820	4 725 820
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum opptjent egenkapital		2 517 300	2 449 767
Sum egenkapital	7	7 243 120	7 175 587
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
Utsatt skatt	6	1 626	0
Sum avsetning for forpliktelser		1 626	0
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	9	23 772 898	10 465 500
Sum annen langsiktig gjeld		23 772 898	10 465 500
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	18 844 637	16 492 016
Leverandørgjeld	9	26 852 972	26 855 546
Betalbar skatt	6	0	1 654 007
Skyldig offentlige avgifter		9 227 805	7 283 298
Konserngjeld	9	7 131 194	9 084 496
Annen kortsiktig gjeld	9	3 340 897	1 318 712
Sum kortsiktig gjeld		65 397 506	62 688 074
Sum gjeld		89 172 030	73 153 574
Sum egenkapital og gjeld		96 415 149	80 329 161

12.04.2024

Styret i Gaia Wine & Spirits AS

Knut Aanonsen
styreleder/daglig leder

Christine Rein-Helliesen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

GAIA WINE & SPIRITS AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		6 786 420	9 217 720
Periodens betalte skatt		1 654 007	410 930
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		0	-24 000
Ordinære avskrivninger		15 607	0
Endring i varelager		-5 148 082	-4 772 259
Endring i kundefordringer		-4 501 081	-6 388 419
Endring i leverandørgjeld		-2 573	8 864 918
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-889 817	-7 650 992
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-5 393 534	-1 163 963
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		0	25 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		119 016	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-119 016	25 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		4 664 680	5 335 500
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		2 352 621	1 554 796
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		7 017 301	6 890 296
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		1 504 751	5 751 333
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		8 961 875	3 210 543
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		10 466 625	8 961 875



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Regnskapsprinsipper

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

BRUK AV ESTIMATER

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

VALUTA

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

INNETEKTER

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

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.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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.

VARER

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

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 indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 1 Salgsinntekter/Alkoholavgift

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

Note 2 Varer

Varelager	2023	2022
Lager av innkjøpte handelsvarer	23 258 528	18 110 445
Sum varelager	23 258 528	18 110 445

Varekostnad	2023	2022
Innkjøp av ferdigvarer	97 136 258	71 631 419
Beholdningsendring varelager	-5 183 917	-5 255 446
Sum varekostnad	91 952 341	66 375 973



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

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

LØNSSKOSTNADER

	2023	2022
Lønninger	0	-4 944
Andre ytelser	70 055	77 374
Sum	70 055	72 430

Selskapet har ingen ansatte i 2023.

Selskapet kjøper tjenester til drift fra Gaia Gruppen AS i samme konsern.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 146 272 eks. mva.

Note 4 Varige driftsmidler

	Inventar/utstyr	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	372 910	372 910
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	119 016	119 016
Anskaffelseskost 31.12.2023	491 926	491 926
Akkumulerte avskrivninger 1.1.2023	370 910	370 910
+ Ordinære avskrivninger	15 607	15 607
Akk. avskrivninger 31.12.2023	386 517	386 517
Bokført verdi per 31.12.2023	105 409	105 409
Avskrivningssatser	20%	



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 5 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2023	2022
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1 228 572	664 746
Annen renteinntekt	47 655	13 829
Valutagevinst (agio)	1 369 708	569 741
Annen finansinntekt	0	238
Sum finansinntekter	2 645 935	1 248 554
Finanskostnader	2023	2022
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	407 375	268 300
Annen rentekostnad	958 027	466 749
Annen finanskostnad (disagio)	2 270 557	1 315 831
Sum finanskostnader	3 635 959	2 050 879



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 471 671	2 001 281
Endring i utsatt skatt	29 471	27 402
Skattekostnad ordinært resultat	1 501 142	2 028 683
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	6 786 420	9 217 720
Permanente forskjeller	36 955	3 563
Endring i midlertidige forskjeller	-133 959	-124 557
Avgitt konsernbidrag	-6 689 416	-1 578 512
Skattepliktig inntekt	0	7 518 213
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 471 672	2 001 280
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-1 471 672	-347 273
Sum betalbar skatt i balansen	0	1 654 007
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	6 786 420	9 217 720
Beregnet skatt av resultat før skatt	1 493 012	2 027 898
Skatteeffekt av permanente forskjeller	8 130	784
Sum	1 501 142	2 028 682
Effektiv skattesats	22,1 %	22,0 %

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-63 945	-91 676	-27 731
Fordringer	71 338	-34 891	-106 228
Sum	7 392	-126 567	-133 959
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	7 392	-126 567	-133 959
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	1 626	-27 845	-29 471

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	3 413 320	1 312 500	2 449 767	7 175 587
Årets resultat			5 285 278	5 285 278
Konsernbidrag avgitt			-5 217 745	-5 217 745
Pr 31.12.2023	3 413 320	1 312 500	2 517 300	7 243 120

Side 12



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 8 Fordringer og gjeld/pantstillelser og garantier

	31.12.2023	31.12.2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til Gaia Gruppen AS	20 525 000	20 500 000
Lån til Gaia World Collection	2 864 890	1 299 895
Lån til Tellus Wine & Spirits	0	839 535
Lån til Egge AS	7 190 000	3 800 000
Lån til Pur Jus Wine Agency AS	2 772 500	450 000
Sum	33 352 390	26 889 430
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	18 844 637	16 492 016
Sum	18 844 637	16 492 016
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	27 988 266	23 458 557
Sum	27 988 266	23 458 557

Selskapet har en factoringavtale med sin bankforbindelse. Pantsettelse i kundefordringer har pålydende kr 30 000 000. Totale forskutteringer gjennom factoringordningen utgjør kr. 18 844 637 pr 31.12.2023, og er presentert som kortsiktig gjeld i regnskapet.



GAIA WINE & SPIRITS AS

981 642 333

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	33 352 390	26 889 430
Andre kortsiktige fordringer konsern	221 768	1 242 823
Sum	33 574 157	28 132 253
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	23 772 898	10 465 500
Leverandørgjeld innen konsern	2 809 632	3 007 046
Konserngjeld	7 131 194	9 084 496
Annen kortsiktig gjeld	1 558 937	0
Sum	35 272 661	22 557 042

Selskapet avgir konsernbidrag til følgende konsernselskaper:

	Org.nr	Beløp
Gaia Group Holding AS	925119806	1 023 258
Chaeos Holding AS	991851372	212 634
Gaia Gruppen AS	991851410	58 139
Tellus Wine & Spirits AS	918059504	110 417
Egge AS	994735268	49 233
Horizon Wines AS	993880329	57 384
Quality Brands AS	976237366	362 569
Egge Gård AS	917750947	4 815 782
Sum		6 689 416

Selskapet inngår i konsernregnskap til konsernspiss Gaia Group Holding AS, som har forretningskontor i Bygning 2, Trondheimsveien 2, 0560 Oslo.

Note 10 Bankinnskudd

Innestående midler på depositumkonto husleie (bundne midler) er på kr 535 676.

Note 11 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA WINE & SPIRITS AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	341 332	10,0	3 413 320
Sum	341 332		3 413 320

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GAIA GRUPPEN AS	341 332	100,0	100,0