



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 079 916
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS
Forretningsadresse: Randabergveien 89
4026 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut J Eltervåg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.07.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 14.07.2023



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|---------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 9 663 706 | 8 592 283 |
| Sum inntekter | | 9 663 706 | 8 592 283 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 949 916 | 2 074 701 |
| Lønnskostnad | 1, 2, 3 | 2 325 853 | 2 484 134 |
| Avskrivning varige driftsmidler | | 12 048 | |
| Annen driftskostnad | | 3 099 715 | 3 275 409 |
| Sum kostnader | | 8 387 532 | 7 834 244 |
| Driftsresultat | | 1 276 174 | 758 039 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 23 889 | 45 |
| Sum finansinntekter | | 23 889 | 45 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 397 000 | 603 000 |
| Annen rentekostnad | | 48 208 | 6 540 |
| Annen finanskostnad | | | 1 018 |
| Sum finanskostnader | | 445 208 | 610 559 |
| Netto finans | | -421 319 | -610 514 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad | 4 | 121 657 | 147 526 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 733 198 | 147 526 |
| Årsresultat | | 733 198 | 147 526 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | 733 198 | 147 526 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 733 198 | 147 526 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 50 700 | 25 000 |
| Sum varige driftsmidler | | 50 700 | 25 000 |
| Sum anleggsmidler | | 50 700 | 25 000 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 6, 7 | 984 844 | 2 066 769 |
| Andre fordringer | | 16 107 | |
| Krav på innbetaling av selskapskapital | | 0 | |
| Sum fordringer | | 1 000 951 | 2 066 769 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 8 | 501 480 | 206 021 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 501 480 | 206 021 |
| Sum omløpsmidler | | 1 502 431 | 2 272 790 |
| SUM EIENDELER | | 1 553 131 | 2 297 790 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00) | 9 | 100 000 | 100 000 |
| Overkurs | | 10 000 | 10 000 |
| Annen innskutt egenkapital | | 500 000 | 500 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 610 000 | 610 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 2 057 694 | 2 790 892 |
| Sum opptjent egenkapital | | -2 057 694 | -2 790 892 |
| Sum egenkapital | 10, 11 | -1 447 694 | -2 180 892 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 7 | 781 852 | 1 664 463 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 781 852 | 1 664 463 |
| Sum langsiktig gjeld | | 781 852 | 1 664 463 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 193 200 | 1 445 233 |
| Betalbar skatt | 4 | 121 657 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 548 744 | 979 008 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 355 373 | 389 979 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 218 974 | 2 814 219 |
| Sum gjeld | | 3 000 825 | 4 478 682 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 553 131 | 2 297 790 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 573980

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 079 916
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS
Forretningsadresse: Randabergveien 89
4026 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut J Eltervåg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.07.2023

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 12.07.2023

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 992 079 916
ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 9 663 706 | 8 592 283 |
| Sum inntekter | | 9 663 706 | 8 592 283 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 949 916 | 2 074 701 |
| Lønnskostnad | 1, 2, 3 | 2 325 853 | 2 484 134 |
| Avskrivning varige driftsmidler | | 12 048 | |
| Annen driftskostnad | | 3 099 715 | 3 275 409 |
| Sum kostnader | | 8 387 532 | 7 834 244 |
| Driftsresultat | | 1 276 174 | 758 039 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 23 889 | 45 |
| Sum finansinntekter | | 23 889 | 45 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | | |
| Annen rentekostnad | | 397 000 | 603 000 |
| Annen finanskostnad | | 48 208 | 6 540 |
| Sum finanskostnader | | 445 208 | 610 559 |
| Netto finans | | -421 319 | -610 514 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad | 4 | 854 855 | 147 526 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 733 198 | 147 526 |
| Årsresultat | | 733 198 | 147 526 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | 733 198 | 147 526 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 733 198 | 147 526 |



Organisasjonsnr: 992 079 916
ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | | | |
| | 5 | 50 700 | 25 000 |
| Sum varige driftsmidler | | 50 700 | 25 000 |
| Sum anleggsmidler | | 50 700 | 25 000 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 6, 7 | 984 844 | 2 066 769 |
| Andre fordringer | | 16 107 | |
| Krav på innbetaling av selskapskapital | | 0 | |
| Sum fordringer | | 1 000 951 | 2 066 769 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 8 | 501 480 | 206 021 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 501 480 | 206 021 |
| Sum omløpsmidler | | 1 502 431 | 2 272 790 |
| SUM EIENDELER | | 1 553 131 | 2 297 790 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00) | 9 | 100 000 | 100 000 |
| Overkurs | | 10 000 | 10 000 |
| Annen innskutt egenkapital | | 500 000 | 500 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 610 000 | 610 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 2 057 694 | 2 790 892 |
| Sum opptjent egenkapital | | -2 057 694 | -2 790 892 |



| | | | |
|-----------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Sum egenkapital | 10, 11 | -1 447 694 | -2 180 892 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 7 | 781 852 | 1 664 463 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 781 852 | 1 664 463 |
| Sum langsiktig gjeld | | 781 852 | 1 664 463 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 193 200 | 1 445 233 |
| Betalbar skatt | 4 | 121 657 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 548 744 | 979 008 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 355 373 | 389 979 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 218 974 | 2 814 219 |
| Sum gjeld | | 3 000 825 | 4 478 682 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 553 131 | 2 297 790 |



Organisasjonsnr: 992 079 916
ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investerings verdi i balansen. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

**Note**

2

Antall årsverk i regnskapsåret

4.00

Note

3

Spesifisering av resultatregnskapet**Lønnskostnader**

| | | |
|---------------------------|--------------|------------------|
| <u>Lønn</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 2428703.00 | 2091931.00 |
| <u>Folketrygdavgift</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 349791.00 | 303082.00 |
| <u>Pensjonskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 79872.00 | 61991.00 |
| <u>Andre ytelser</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | -532513.00 | 27130.00 |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 2325853.00 | 2484134.00 |

Note**Ekstraordinære inntekter og kostnader**

| | |
|------------|--------------|
| <u>Sum</u> | <u>Beløp</u> |
|------------|--------------|

Note

5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| | | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Anskaffelseskost 01.01.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 25000.00 | |
| <u>Tilgang i året</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 37748.00 | |
| <u>Anskaffelseskost 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 62748.00 | |
| <u>Samlede av-/nedskrivn.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | -12048.00 | |
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 50700.00 | |



Årets av-/nedskrivn. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
-12048.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

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.

Note

7

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

781852.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

984844.00



Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Eltervåg Entreprenør & Miljø AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Eltervåg Entreprenør & Miljø AS som viser et overskudd på kr 733 198. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater 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 8-9 som angir at selskapets aksjekapital er tapt og at egenkapitalen er negativ med kr 1.447.694. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 8 og 9, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

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 [rammeverk selskap]. 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 avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å 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 revisors oppgaver og plikter se: <https://revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Randaberg, 1. juli 2023

Capax AS

Oddvin Eggebø

Statsautorisert revisor



Noter 2022

ELTERVÅG ENTREPRENØR & MILJØ AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

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

Varebeholdninger

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



Note 1 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 4 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Lønnskostnader etc

| | 2022 | 2021 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 2 428 703 | 2 091 931 |
| Arbeidsgiveravgift | 349 791 | 303 082 |
| Pensjonskostnader | 79 872 | 61 991 |
| Andre ytelser | (532 513) | 27 130 |
| Sum | 2 325 853 | 2 484 134 |

Note 4 - Skatt

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|-------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 854 855 | 147 526 |
| +/- Permanente forskjeller | 120 | 978 |
| +/- Årets endring i midlertidige forskjeller | 463 963 | 1 173 581 |
| - Fremførbart underskudd | (765 952) | (1 322 084) |
| Årets skattegrunnlag | 552 985 | 0 |

| | | |
|--|----------------|--|
| Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22% | 121 657 | |
| Sum | 121 657 | |

| | | |
|---|----------------|----------|
| Skattekostnad i resultatregnskapet | 121 657 | 0 |
|---|----------------|----------|

| | | |
|--------------------------------|---------|--|
| Betalbar skatt i skattekostnad | 121 657 | |
|--------------------------------|---------|--|

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------|
| Betalbar skatt i balansen | 121 657 | 0 |
|----------------------------------|----------------|----------|

Note 5 - Anleggsmidler

| | Varige driftsmidler |
|---|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2022 | 25 000 |
| Tilgang i året | 37 748 |
| Anskaffelseskost 31.12.2022 | 62 748 |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022 | (12 048) |
| Balansført verdi 31.12.2022 | 50 700 |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | (12 048) |

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|------------------|
| Kundefordringer til pålydende | 1 754 845 | 2 766 769 |
| Avsatt til dekning av usikre fordringer | (770 000) | (700 000) |
| Netto oppførte kundefordringer | 984 844 | 2 066 769 |



Note 7 - Gjeld

| | Beløp |
|---|--------------|
| Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler | 781 852 |
| Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler | 984 844 |

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 49 789. Skyldig skattetrekk er kr 94 812.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærer

| Aksjeklasse | Antall aksjer | Pålydende | Bokført verdi |
|-----------------|---------------|-----------|-------------------|
| Ordinære aksjer | 100 | 1 000,00 | 100 000,00 |
| Sum | 100 | | 100 000,00 |

| Aksjeeier | Antall aksjer | Eierandel | Aksjeklasse |
|------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| Knut J Eltervåg Transport AS | 100 | 100,00% | Ordinære aksjer |
| Totalt antall aksjer | 100 | 100,00% | |

Note 10 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen innsk. EK | Udekket tap | Sum |
|-------------------------------|----------------|---------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Egenkapital 01.01.2022 | 100 000 | 10 000 | 500 000 | (2 790 892) | (2 180 892) |
| Årets resultat | | | | 733 198 | 733 198 |
| Egenkapital 31.12.2022 | 100 000 | 10 000 | 500 000 | (2 057 694) | (1 447 694) |

Note 11 - Fortsatt drift

Det er usikkerhet vedrørende fortsatt drift av selskapet, og driften av Eltervåg Entreprenør & Miljø AS er avhengig av resultatforbedring eller kapitaltilførsel for at driften ikke skal medføre risiko for tap for kreditorene. Selskapets egenkapital er i sin helhet tapt, og er negativ. Styrets arbeid i 2022 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift, bl.a. ved å redusere antall ansatte og at man har lagt om driften til å omfatte mindre aktiviteter. I tillegg vil man fortsette å forenkle driften og etter hvert avvikle leieforhold når driften krever mindre plass. I budsjettene for 2023 er det lagt opp til en nøktern drift som skal skape en bærekraftig økonomi.

Note 12 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

| Midlertidige forskjeller knyttet til: | 01.01.2022 | 31.12.2022 | Endring |
|---|-------------|-------------|-----------|
| Anleggsmidler | (12 675) | (9 638) | (3 037) |
| Omløpsmidler | (1 303 000) | (1 770 001) | 467 000 |
| Skattemessig fremførbart underskudd | (765 952) | 0 | (765 952) |
| Netto forskjeller | (2 081 628) | (1 779 639) | (301 989) |
| Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes | 2 081 628 | 1 779 639 | 301 989 |
| Sum midlertidige forskjeller | 0 | 0 | 0 |
| Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22% | 0 | 0 | 0 |

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 391 520