



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 098 449
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LUMA BYGG AS
Forretningsadresse: Rypevegen 3
1929 AULI

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: Jens Møller Madsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2023

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, 06.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 711 181	4 468 145
Sum inntekter		2 711 181	4 468 145
Kostnader			
Varekostnad		610 650	1 279 982
Lønnskostnad	1	1 601 666	2 313 658
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		11 452	17 916
Annen driftskostnad		605 890	669 227
Sum kostnader		2 829 658	4 280 783
Driftsresultat		-118 477	187 362
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		748	
Sum finansinntekter		748	
Annen rentekostnad		96	
Sum finanskostnader		96	
Netto finans		652	
Ordinært resultat før skattekostnad		-117 825	187 362
Skattekostnad på resultat		24 150	42 847
Ordinært resultat etter skattekostnad		-141 975	144 515
Årsresultat		-141 975	144 515
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-141 975	144 515
Totalresultat		-141 975	144 515
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			600 000
Tilleggsutbytte		600 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Avsatt til annen egenkapital			-455 485
Overført fra annen egenkapital		-741 975	
Sum overføringer og disponeringer		-141 975	144 515



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			24 150
Sum immaterielle eiendeler			24 150
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		7 663	16 963
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr			2 152
Sum varige driftsmidler		7 663	19 115
Sum anleggsmidler		7 663	43 265
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		133 429	285 713
Andre kortsiktige fordringer		47 208	57 690
Sum fordringer		180 637	343 403
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		961 928	2 250 311
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		961 928	2 250 311
Sum omløpsmidler		1 142 565	2 593 713
SUM EIENDELER		1 150 228	2 636 978
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	260 753	1 002 728
Sum opptjent egenkapital		260 753	1 002 728
Sum egenkapital		360 753	1 102 728
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 898	62 223
Betalbar skatt			41 045
Skyldig offentlige avgifter		154 427	422 387
Utbytte		600 000	600 000
Annen kortsiktig gjeld		31 150	408 595
Sum kortsiktig gjeld		789 475	1 534 250
Sum gjeld		789 475	1 534 250
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 150 228	2 636 978



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 462718

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 098 449
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LUMA BYGG AS
Forretningsadresse: Rypevegen 3
1929 AULI

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: Jens Møller Madsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2023

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
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, 05.06.2023

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: 971 098 449
LUMA BYGG AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 711 181	4 468 145
Sum inntekter		2 711 181	4 468 145
Kostnader			
Varekostnad		610 650	1 279 982
Lønnskostnad	1	1 601 666	2 313 658
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		11 452	17 916
Annen driftskostnad		605 890	669 227
Sum kostnader		2 829 658	4 280 783
Driftsresultat		-118 477	187 362
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		748	
Sum finansinntekter		748	
Annen rentekostnad		96	
Sum finanskostnader		96	
Netto finans		652	
Ordinært resultat før skattekostnad		-117 825	187 362
Skattekostnad på resultat		24 150	42 847
Ordinært resultat etter skattekostnad		-141 975	144 515
Årsresultat		-141 975	144 515
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-141 975	144 515
Totalresultat		-141 975	144 515
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			600 000
Tilleggsutbytte		600 000	
Avsatt til annen egenkapital			-455 485
Overført fra annen egenkapital		-741 975	
Sum overføringer og disponeringer		-141 975	144 515





Organisasjonsnr: 971 098 449
LUMA BYGG AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			24 150
Sum immaterielle eiendeler			24 150
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		7 663	16 963
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr			2 152
Sum varige driftsmidler		7 663	19 115
Sum anleggsmidler		7 663	43 265
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		133 429	285 713
Andre kortsiktige fordringer		47 208	57 690
Sum fordringer		180 637	343 403
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		961 928	2 250 311
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		961 928	2 250 311
Sum omløpsmidler		1 142 565	2 593 713
SUM EIENDELER		1 150 228	2 636 978
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	260 753	1 002 728
Sum opptjent egenkapital		260 753	1 002 728
Sum egenkapital		360 753	1 102 728



Sum langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	3 898	62 223
Betalbar skatt		41 045
Skyldig offentlige avgifter	154 427	422 387
Utbytte	600 000	600 000
Annen kortsiktig gjeld	31 150	408 595
Sum kortsiktig gjeld	789 475	1 534 250
Sum gjeld	789 475	1 534 250
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 150 228	2 636 978



Organisasjonsnr: 971 098 449
LUMA BYGG AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Årsregnskap 2022

Luma Bygg AS



Resultatregnskap

Luma Bygg AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt		2 711 181	4 468 145
Sum driftsinntekter		<u>2 711 181</u>	<u>4 468 145</u>
Varekostnad		610 650	1 279 982
Lønnskostnad	1	1 601 666	2 313 658
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		11 452	17 916
Annen driftskostnad		605 890	669 227
Sum driftskostnader		<u>2 829 658</u>	<u>4 280 783</u>
Driftsresultat		<u>-118 477</u>	<u>187 362</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		748	0
Annen rentekostnad		96	0
Resultat av finansposter		<u>652</u>	<u>0</u>
Resultat før skattekostnad		<u>-117 825</u>	<u>187 362</u>
Skattekostnad på resultat		24 150	42 847
Årsresultat		<u>-141 975</u>	<u>144 515</u>
Overføringer			
Avsatt til utbytte		0	600 000
Tilleggsutbytte		600 000	0
Avsatt til annen egenkapital		0	-455 485
Overført fra annen egenkapital		741 975	0
Sum overføringer		<u>-141 975</u>	<u>144 515</u>



Balanse
Luma Bygg AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel		0	24 150
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>24 150</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Maskiner og anlegg		7 663	16 963
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		0	2 152
Sum varige driftsmidler		<u>7 663</u>	<u>19 115</u>
Sum anleggsmidler		<u>7 663</u>	<u>43 265</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		133 429	285 713
Andre kortsiktige fordringer		47 208	57 690
Sum fordringer		<u>180 637</u>	<u>343 403</u>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		961 928	2 250 311
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>961 928</u>	<u>2 250 311</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 142 565</u>	<u>2 593 713</u>
Sum eiendeler		<u>1 150 228</u>	<u>2 636 978</u>



Balanse

Luma Bygg AS


Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	2	260 753	1 002 728
Sum opptjent egenkapital		<u>260 753</u>	<u>1 002 728</u>
Sum egenkapital		<u>360 753</u>	<u>1 102 728</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		3 898	62 223
Betalbar skatt		0	41 045
Skyldig offentlige avgifter		154 427	422 387
Utbytte		600 000	600 000
Annen kortsiktig gjeld		31 150	408 595
Sum kortsiktig gjeld		<u>789 475</u>	<u>1 534 250</u>
Sum gjeld		<u>789 475</u>	<u>1 534 250</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 150 228</u>	<u>2 636 978</u>

Auli, 25.05.2023
Styret i Luma Bygg AS


Jens Møller Madsen
Styrets leder


Jan Kallestø Lund
Styremedlem


Anita Mørk Madsen
Styremedlem


Rigmor Løkken Lund
Styremedlem



Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

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.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode hvor inntektsføring skjer i takt med fremdriften av prosjektet. Fullføringsgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden revurderes løpende. Når kontraktens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

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 fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). 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.

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.

I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.



Noter til regnskapet 2022

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.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Note 1 Lønnskostnader og antall ansatte

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 264 489	1 908 099
Arbeidsgiveravgift	217 296	282 693
Pensjonskostnader	34 301	31 524
Andre ytelser	85 580	91 342
Sum	1 601 666	2 313 658

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret

	3	4
--	---	---

Note 2 Fortsatt drift og hendelser etter balansedagen

Styret har besluttet å avvikle selskapet i 2023.



Årsregnskap 2022

Luma Bygg AS



Resultatregnskap

Luma Bygg AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt		2 711 181	4 468 145
Sum driftsinntekter		2 711 181	4 468 145
Varekostnad		610 650	1 279 982
Lønnskostnad	1	1 601 666	2 313 658
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		11 452	17 916
Annen driftskostnad		605 890	669 227
Sum driftskostnader		2 829 658	4 280 783
Driftsresultat		-118 477	187 362
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		748	0
Annen rentekostnad		96	0
Resultat av finansposter		652	0
Resultat før skattekostnad		-117 825	187 362
Skattekostnad på resultat		24 150	42 847
Årsresultat		-141 975	144 515
Overføringer			
Avsatt til utbytte		0	600 000
Tilleggsutbytte		600 000	0
Avsatt til annen egenkapital		0	-455 485
Overført fra annen egenkapital		741 975	0
Sum overføringer		-141 975	144 515



Balanse Luma Bygg AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel		0	24 150
Sum immaterielle eiendeler		0	24 150
<i>Varige driftsmidler</i>			
Maskiner og anlegg		7 663	16 963
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		0	2 152
Sum varige driftsmidler		7 663	19 115
Sum anleggsmidler		7 663	43 265
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		133 429	285 713
Andre kortsiktige fordringer		47 208	57 690
Sum fordringer		180 637	343 403
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		961 928	2 250 311
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		961 928	2 250 311
Sum omløpsmidler		1 142 565	2 593 713
Sum eiendeler		1 150 228	2 636 978



Balanse
Luma Bygg AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	2	260 753	1 002 728
Sum opptjent egenkapital		<u>260 753</u>	<u>1 002 728</u>
Sum egenkapital		<u>360 753</u>	<u>1 102 728</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		3 898	62 223
Betalbar skatt		0	41 045
Skyldig offentlige avgifter		154 427	422 387
Utbytte		600 000	600 000
Annen kortsiktig gjeld		31 150	408 595
Sum kortsiktig gjeld		<u>789 475</u>	<u>1 534 250</u>
Sum gjeld		<u>789 475</u>	<u>1 534 250</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 150 228</u>	<u>2 636 978</u>

Auli, 25.05.2023
Styret i Luma Bygg AS

Jens Møller Madsen
Styrets leder

Jan Kallesøe Lund
Styremedlem

Anita Mørk Madsen
Styremedlem

Rigmor Løkken Lund
Styremedlem



Noter til regnskapet 2022

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

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.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode hvor inntektsføring skjer i takt med fremdriften av prosjektet. Fullføringsgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden revurderes løpende. Når kontraktens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

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 fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). 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.

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.

I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.



Noter til regnskapet 2022

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.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Note 1 Lønnskostnader og antall ansatte

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 264 489	1 908 099
Arbeidsgiveravgift	217 296	282 693
Pensjonskostnader	34 301	31 524
Andre ytelser	85 580	91 342
Sum	1 601 666	2 313 658

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret

	3	4
--	---	---

Note 2 Fortsatt drift og hendelser etter balansedagen

Styret har besluttet å avvikle selskapet i 2023.