



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 231 222
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KJENES EIENDOM & INVEST AS
Forretningsadresse: Sandveien 7A
1613 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Daryosh Poorkar
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.11.2024

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, 14.10.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 113 941	9 281 783
Annen driftsinntekt		3 366	233 680
Sum inntekter		10 117 307	9 515 462
Kostnader			
Varekostnad		7 988 578	7 998 322
Lønnskostnad	1	467 678	427 926
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	32 746	10 020
Annen driftskostnad		1 666 606	1 043 793
Sum kostnader		10 155 608	9 480 060
Driftsresultat		-38 301	35 402
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	4 475
Annen finansinntekt		0	5 314
Sum finansinntekter		0	9 789
Annen rentekostnad		230 929	131 579
Sum finanskostnader		230 929	131 579
Netto finans		-230 929	-121 790
Resultat før skattekostnad		-269 230	-86 388
Skattekostnad	3	46 409	-19 990
Årsresultat		-315 639	-66 398
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	4	-315 639	-66 398
Sum overføringer og disponeringer		-315 639	-66 398



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	46 409
Sum immaterielle eiendeler		0	46 409
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	238 852	132 487
Sum varige driftsmidler		238 852	132 487
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		238 852	178 896
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	5	6 066 396	5 098 374
Sum varer		6 066 396	5 098 374
Fordringer			
Kundefordringer		437 205	738 191
Andre kortsiktige fordringer	6	535 429	237 139
Sum fordringer		972 634	975 331
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum omløpsmidler		7 110 902	6 085 704
SUM EIENDELER		7 349 754	6 264 600



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	2 700 683	3 016 321
Sum opptjent egenkapital		2 700 683	3 016 321
Sum egenkapital		2 730 683	3 046 321
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	2 461 550	2 091 789
Sum annen langsiktig gjeld		2 461 550	2 091 789
Sum langsiktig gjeld		2 461 550	2 091 789
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		6	21
Leverandørgjeld		1 096 339	465 915
Betalbar skatt	3	0	0
Skyldige offentlige avgifter		574 083	426 531
Annen kortsiktig gjeld		487 091	234 024
Sum kortsiktig gjeld		2 157 519	1 126 490
Sum gjeld		4 619 069	3 218 279
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 349 752	6 264 600



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 757205

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 231 222
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: POORKAR EIENDOM & INVEST AS
Forretningsadresse: Sandveien 7A
1613 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Daryosh Poorkar
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.11.2024

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 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 27.11.2024



Organisasjonsnr: 922 231 222
POORKAR EIENDOM & INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 113 941	9 281 783
Annen driftsinntekt		3 366	233 680
Sum inntekter		10 117 307	9 515 462
Kostnader			
Varekostnad		7 988 578	7 998 322
Lønnskostnad	1	467 678	427 926
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	32 746	10 020
Annen driftskostnad		1 666 606	1 043 793
Sum kostnader		10 155 608	9 480 060
Driftsresultat		-38 301	35 402
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	4 475
Annen finansinntekt		0	5 314
Sum finansinntekter		0	9 789
Annen rentekostnad		230 929	131 579
Sum finanskostnader		230 929	131 579
Netto finans		-230 929	-121 790
Resultat før skattekostnad		-269 230	-86 388
Skattekostnad	3	46 409	-19 990
Årsresultat		-315 639	-66 398
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	4	-315 639	-66 398
Sum overføringer og disponeringer		-315 639	-66 398



Organisasjonsnr: 922 231 222
POORKAR EIENDOM & INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	46 409
Sum immaterielle eiendeler		0	46 409
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	238 852	132 487
Sum varige driftsmidler		238 852	132 487
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		238 852	178 896
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	5	6 066 396	5 098 374
Sum varer		6 066 396	5 098 374
Fordringer			
Kundefordringer		437 205	738 191
Andre kortsiktige fordringer	6	535 429	237 139
Sum fordringer		972 634	975 331
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum omløpsmidler		7 110 902	6 085 704
SUM EIENDELER		7 349 754	6 264 600

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	2 700 683	3 016 321
Sum opptjent egenkapital		2 700 683	3 016 321
Sum egenkapital		2 730 683	3 046 321
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	2 461 550	2 091 789
Sum annen langsiktig gjeld		2 461 550	2 091 789
Sum langsiktig gjeld		2 461 550	2 091 789
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		6	21
Leverandørgjeld		1 096 339	465 915
Betalbar skatt	3	0	0
Skyldige offentlige avgifter		574 083	426 531
Annen kortsiktig gjeld		487 091	234 024
Sum kortsiktig gjeld		2 157 519	1 126 490
Sum gjeld		4 619 069	3 218 279
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 349 752	6 264 600



Organisasjonsnr: 922 231 222
POORKAR EIENDOM & INVEST 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 Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
0.50

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet



Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	385480.00	361892.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	55009.00	52265.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	27189.00	13769.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	467678.00	427926.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<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

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note
5

Gjeld

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

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
3678013.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
6066396.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant
Enkelte kjøretøy og varelager er sikret ved pant.

Mer om gjeld

Note
6

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

<u>Samlet lån</u>	<u>Styret</u>	<u>Andre organ</u>
	36000.00	0.00

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Til generalforsamlingen i Poorkar Eiendom & Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Poorkar Eiendom & Invest AS som viser et underskudd på kr 315 639. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31.12.2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold – avvik fra anerkjent regnskapsprinsipp

Selskapet har ikke ført regnskapet etter sammenstillingsprinsippet gjennom året. Dette medfører at kostnaden på biler på lager er tatt før tilhørende inntekt. Det kan følgelig synes som om varelageret er noe undervurdert ved årsskiftet.

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 med forbehold.



Presisering – hendelser etter balansedagen

Selskapets ledelse har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge. Bokføringsloven §7, 2. ledd: «Bokføring skal skje så ofte som virksomhetens og transaksjonenes art og omfang tilsier. Bokføringen skal være à jour innen fristene for pliktig regnskapsrapportering og ikke sjeldnere enn hver fjerde måned.» Vi kan ikke se at selskapet har fulgt opp dette tilfredsstillende i 2024.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Andre forhold:

- Selskapet har ikke hatt brukthandelbevilgning i forbindelse med kjøp og salg av bruktbiler, jf Brukthandelloven §2
- Selskapet har ikke behandlet skattetrekk-midler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12
- Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap

Askim, 25.11.2024

Hege Kristin Olesen,
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk signert



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		10 113 941	9 281 783
Annen driftsinntekt		3 366	233 680
Sum driftsinntekter		10 117 307	9 515 462
Driftskostnader			
Varekostnad		-7 988 578	-7 998 322
Lønnskostnad	1	-467 678	-427 926
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-32 746	-10 020
Annen driftskostnad		-1 666 606	-1 043 793
Sum driftskostnader		-10 155 608	-9 480 060
Driftsresultat		-38 301	35 402
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	4 475
Annen finansinntekt		0	5 314
Sum finansinntekter		0	9 789
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-230 929	-131 579
Sum finanskostnader		-230 929	-131 579
Netto finans		-230 929	-121 790
Resultat før skattekostnad		-269 230	-86 388
Skattekostnad	3	-46 409	19 990
Årsresultat		-315 639	-66 398
Overføringer			
Annen egenkapital	4	-315 639	-66 398
Sum overføringer		-315 639	-66 398



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	46 409
Sum immaterielle eiendeler		0	46 409
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	238 852	132 487
Sum varige driftsmidler		238 852	132 487
Sum anleggsmidler		238 852	178 896
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	5	6 066 396	5 098 374
Sum varer		6 066 396	5 098 374
Fordringer			
Kundefordringer		437 205	738 191
Andre kortsiktige fordringer	6	535 429	237 139
Sum fordringer		972 634	975 331
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		71 872	11 999
Sum omløpsmidler		7 110 902	6 085 704
SUM EIENDELER		7 349 754	6 264 600



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	2 700 683	3 016 321
Sum opptjent egenkapital		2 700 683	3 016 321
Sum egenkapital		2 730 683	3 046 321
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	2 461 550	2 091 789
Sum annen langsiktig gjeld		2 461 550	2 091 789
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		6	21
Leverandørgjeld		1 096 339	465 915
Skyldige offentlige avgifter		574 083	426 531
Annen kortsiktig gjeld		487 091	234 024
Sum kortsiktig gjeld		2 157 519	1 126 490
Sum gjeld		4 619 069	3 218 279
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 349 752	6 264 600

Fredrikstad, 25.11.2024

Daryosh Poorkar
styrets leder

Benjamin Poorkar
daglig leder



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Noter

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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	385 480	361 892
Arbeidsgiveravgift	55 009	52 265
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	27 189	13 769
Sum	467 678	427 926

Note 2 - Varige driftsmidler/anleggsmidler

Varige driftsmidler	Driftsløstø, inventar o.l
Anskaffelseskost pr 01.01	152 135
Tilgang i året	139 110
Avgang i året	0
Anskaffelseskost pr 31.12	291 245
Akkumulert av- og nedskrivninger 01.01	-19 648
Akkumulert av- og nedskrivninger 31.12	-52 394
Balansført verdi pr 31.12	238 852
Årets av- og nedskrivninger	32 746
Økonomisk levetid	5
Avskrivningsplan	Lineær

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	46 409	-19 990
Skattekostnad	46 409	-19 990
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	-269 230	-86 388
Permanente forskjeller	0	-4 475
+/- Endring i midlertidige forskjeller	26 036	38 137
Skattepliktig inntekt	-243 194	-52 726

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	3 016 321	3 046 321
Årsresultat	0	-315 639	-315 639
Egenkapital 31.12.2023	30 000	2 700 683	2 730 683

Note 5 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	0
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	3 678 013
Balansført verdi av pantsatte eiendeler	6 066 396
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Enkelte kjøretøy og varelager er sikret ved pant.



POORKAR EIENDOM & INVEST AS
922 231 222

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

	<u>Styremedlemmer</u>
Samlet lån	36 000

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 0,5