



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 074 564
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VARME OG KULDE AS
Forretningsadresse: Gammelseterlia 12
6422 MOLDE

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Ivar Andreas Opdahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 31.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		18 849 324	15 095 666
Annen driftsinntekt		140 579	136 598
Sum inntekter		18 989 903	15 232 264
Kostnader			
Varekostnad		6 652 690	4 871 903
Lønnskostnad	1, 2	7 986 808	6 519 681
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	47 770	27 521
Annen driftskostnad		2 563 546	2 504 570
Sum kostnader		17 250 814	13 923 675
Driftsresultat		1 739 089	1 308 590
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	0
Annen finansinntekt		24 813	19 958
Sum finansinntekter		24 813	19 958
Annen rentekostnad		4 142	7 405
Annen finanskostnad		0	0
Sum finanskostnader		4 142	7 405
Netto finans		20 672	12 552
Ordinært resultat før skattekostnad		1 759 761	1 321 142
Skattekostnad på ordinært resultat	4	389 106	275 259
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 370 655	1 045 883
Årsresultat		1 370 655	1 045 883
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen egenkapital		120 655	45 883
Sum overføringer og disponeringer		1 370 655	1 045 883



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	0	4 700
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	99 000	142 070
Sum varige driftsmidler		99 000	146 770
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	5	99 718	133 552
Sum finansielle anleggsmidler		99 718	133 552
Sum anleggsmidler		198 718	280 322
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		980 000	758 868
Sum varer		980 000	758 868
Fordringer			
Kundefordringer		4 896 568	2 850 289
Andre kortsiktige fordringer	5	18 940	64 569
Sum fordringer		4 915 508	2 914 858
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 822 978	2 755 849
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 822 978	2 755 849
Sum omløpsmidler		8 718 486	6 429 575
SUM EIENDELER		8 917 204	6 709 897

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	6	-14 000	-14 000
Sum innskutt egenkapital		486 000	486 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	2 830 095	2 709 440
Sum opptjent egenkapital		2 830 095	2 709 440
Sum egenkapital		3 316 095	3 195 440
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 768 876	541 500
Betalbar skatt	4	389 106	275 258
Skyldige offentlige avgifter		1 035 290	811 816
Utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen kortsiktig gjeld		1 157 837	885 881
Sum kortsiktig gjeld		5 601 109	3 514 455
Sum gjeld		5 601 109	3 514 455
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 917 204	6 709 895



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 875471

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 074 564
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VARME OG KULDE AS
Forretningsadresse: Gammelseterlia 12
6422 MOLDE

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Ivar Andreas Opdahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 16.08.2022

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: 913 074 564
VARME OG KULDE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		18 849 324	15 095 666
Annen driftsinntekt		140 579	136 598
Sum inntekter		18 989 903	15 232 264
Kostnader			
Varekostnad		6 652 690	4 871 903
Lønnskostnad	1, 2	7 986 808	6 519 681
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	47 770	27 521
Annen driftskostnad		2 563 546	2 504 570
Sum kostnader		17 250 814	13 923 675
Driftsresultat		1 739 089	1 308 590
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	0
Annen finansinntekt		24 813	19 958
Sum finansinntekter		24 813	19 958
Annen rentekostnad		4 142	7 405
Annen finanskostnad		0	0
Sum finanskostnader		4 142	7 405
Netto finans		20 672	12 552
Ordinært resultat før skattekostnad			
Ordinært resultat før skattekostnad		1 759 761	1 321 142
Skattekostnad på ordinært resultat	4	389 106	275 259
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 370 655	1 045 883
Årsresultat		1 370 655	1 045 883
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen egenkapital		120 655	45 883
Sum overføringer og disponeringer		1 370 655	1 045 883



Organisasjonsnr: 913 074 564
VARME OG KULDE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg			
	3	0	4 700
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
	3	99 000	142 070
Sum varige driftsmidler		99 000	146 770
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer			
	5	99 718	133 552
Sum finansielle anleggsmidler		99 718	133 552
Sum anleggsmidler		198 718	280 322
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		980 000	758 868
Sum varer		980 000	758 868
Fordringer			
Kundefordringer			
		4 896 568	2 850 289
Andre kortsiktige fordringer			
	5	18 940	64 569
Sum fordringer		4 915 508	2 914 858
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
		2 822 978	2 755 849
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 822 978	2 755 849
Sum omløpsmidler		8 718 486	6 429 575
SUM EIENDELER		8 917 204	6 709 897
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	6	-14 000	-14 000



Sum innskutt egenkapital		486 000	486 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	2 830 095	2 709 440
Sum opptjent egenkapital		2 830 095	2 709 440
Sum egenkapital		3 316 095	3 195 440
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 768 876	541 500
Betalbar skatt	4	389 106	275 258
Skyldige offentlige avgifter		1 035 290	811 816
Utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen kortsiktig gjeld		1 157 837	885 881
Sum kortsiktig gjeld		5 601 109	3 514 455
Sum gjeld		5 601 109	3 514 455
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 917 204	6 709 895



Organisasjonsnr: 913 074 564
VARME OG KULDE 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. 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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til 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. 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 formuesmessig 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.

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

8.00

Note

2



Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6626870.00	5316179.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	959133.00	770363.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	426493.00	463176.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-25689.00	-30037.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	7986807.00	6519681.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>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>



Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

5

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



BDO AS
Nøisomhed
Serviceboks 15
6405 Molde

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Varme og Kulde AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Varme og Kulde AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2021
- Resultatregnskap for 2021
- 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 2021 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Molde, 30. juni 2022
BDO AS

Henning Rødal
statsautorisert revisor



VARME OG KULDE AS
913 074 564

Resultatregnskap

	Note	2021	2020
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		18 849 324	15 095 666
Annen driftsinntekt		140 579	136 598
Sum driftsinntekter		18 989 903	15 232 264
Driftskostnader			
Varekostnad		-6 652 690	-4 871 903
Lønnskostnad	1, 2	-7 986 808	-6 519 681
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	-47 770	-27 521
Annen driftskostnad		-2 563 546	-2 504 570
Sum driftskostnader		-17 250 813	-13 923 674
Driftsresultat		1 739 089	1 308 590
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	0
Annen finansinntekt		24 813	19 958
Sum finansinntekter		24 813	19 958
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-4 142	-7 405
Annen finanskostnad		0	0
Sum finanskostnader		-4 142	-7 406
Netto finans		20 672	12 552
Ordinært resultat før skattekostnad		1 759 761	1 321 142
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-389 106	-275 259
Ordinært resultat		1 370 655	1 045 883
Årsresultat		1 370 655	1 045 883
Overføringer			
Ordinært utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen egenkapital		120 655	45 883
Sum overføringer		1 370 655	1 045 883



VARME OG KULDE AS
913 074 564

Balanse pr. 31.12

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	0	4 700
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	99 000	142 070
Sum varige driftsmidler		99 000	146 770
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	5	99 718	133 552
Sum finansielle anleggsmidler		99 718	133 552
Sum anleggsmidler		198 718	280 322
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		980 000	758 868
Sum varer		980 000	758 868
Fordringer			
Kundefordringer		4 896 568	2 850 289
Andre kortsiktige fordringer	5	18 940	64 569
Sum fordringer		4 915 508	2 914 858
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 822 978	2 755 849
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 822 978	2 755 849
Sum omløpsmidler		8 718 486	6 429 574
SUM EIENDELER		8 917 204	6 709 896



VARME OG KULDE AS
913 074 564

Balanse pr. 31.12

	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	6	-14 000	-14 000
Sum innskutt egenkapital		486 000	486 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	2 830 095	2 709 440
Sum opptjent egenkapital		2 830 095	2 709 440
Sum egenkapital		3 316 095	3 195 440
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 768 876	541 500
Betalbar skatt	4	389 106	275 258
Skyldige offentlige avgifter		1 035 290	811 816
Utbytte		1 250 000	1 000 000
Annen kortsiktig gjeld		1 157 837	885 881
Sum kortsiktig gjeld		5 601 109	3 514 456
Sum gjeld		5 601 109	3 514 456
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 917 204	6 709 896

Molde, 30.06.2022

Ivar Andreas Opdahl
Styrets leder

Paul Bergsvik
Styremedlem

John Eidsør
Styremedlem

Vidar Kallmyr
Styremedlem

Arve Bergan-Skar
Styremedlem/Daglig leder



VARME OG KULDE AS
913 074 564

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. 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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til 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.

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 formuesmessig 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.

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

8



VARME OG KULDE AS
913 074 564

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2021	2020
Lønn	6 626 870	5 316 179
Arbeidsgiveravgift	959 133	770 363
Pensjonskostnader	426 493	463 176
Andre relaterte ytelser	-25 689	-30 037
Sum	7 986 807	6 519 681

Note 3 - Varige driftsmidler/anleggsmidler

Varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l	Maskiner og anlegg	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01	173 665	220 000	393 665
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost pr 31.12	173 665	220 000	393 665
Akkumulert av- og nedskrivninger 01.01	-31 595	-215 300	-246 895
Akkumulert av- og nedskrivninger 31.12	-74 665	-220 000	-294 665
Balansført verdi pr 31.12	99 000	0	99 000
Årets av- og nedskrivninger	43 070	4 700	47 770
Økonomisk levetid	0 - 7,5	3 - 5	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 4 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2021	2020
Betalbar skatt	389 106	275 258
Skattekostnad ordinært resultat	389 106	275 258
Skattepliktig inntekt		
Ordinært resultat før skatt	1 759 761	1 321 142
Permanente forskjeller	3 003	2 549
+/- Endring i midlertidige forskjeller	5 898	-72 517
Skattepliktig inntekt	1 768 662	1 251 174
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	389 106	275 258
Sum betalbar skatt i balansen	389 106	275 258

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer i selskapet.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	500 000	-14 000	2 709 440	3 195 440
Årsresultat	0	0	1 370 655	1 370 655
Avsatt utbytte, eller forventet utbytte (IFRS- foretak)	0	0	-1 250 000	-1 250 000
Egenkapital 31.12.2021	500 000	-14 000	2 830 095	3 316 095