



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 932 500
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: WATER OF NORWAY AS
Forretningsadresse: Prestegårdsvegen 21
8250 ROGNAN

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: Sigbjørn Vikan
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

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, 16.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 086 749	3 661 573
Sum inntekter		5 086 749	3 661 573
Kostnader			
Varekostnad		2 492 993	1 435 360
Avskrivning	2, 3	594 450	594 450
Annen driftskostnad	4	2 111 775	1 439 685
Sum kostnader		5 199 218	3 469 495
Driftsresultat		-112 469	192 078
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		434 637	128 384
Sum finansinntekter		434 637	128 384
Annen finanskostnad		177 599	102 617
Sum finanskostnader		177 599	102 617
Netto finans		257 038	25 767
Ordinært resultat før skattekostnad	5	144 569	217 845
Ordinært resultat etter skattekostnad		144 569	217 845
Årsresultat		144 569	217 845
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	6	144 569	217 845
Sum overføringer og disponeringer		144 569	217 845



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	3	5 395 500	5 770 500
Sum immaterielle eiendeler		5 395 500	5 770 500
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2, 7	251 700	464 750
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	2, 7	36 100	15 500
Sum varige driftsmidler		287 800	480 250
Sum anleggsmidler		5 683 300	6 250 750
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	579 952	232 943
Fordringer			
Kundefordringer	7		306 774
Andre fordringer	8	2 230 229	2 063 411
Sum fordringer		2 230 229	2 370 185
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	9	7 937 260	10 783 251
Sum omløpsmidler		10 747 441	13 386 379
SUM EIENDELER		16 430 741	19 637 129
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 10	1 200 000	1 200 000
Annen innskutt egenkapital	6	5 222 449	3 060 248



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum innskutt egenkapital		6 422 449	4 260 248
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	116 301	-28 269
Sum opptjent egenkapital		116 301	-28 269
Sum egenkapital		6 538 750	4 231 979
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	8	8 691 791	14 110 866
Sum annen langsiktig gjeld		8 691 791	14 110 866
Sum langsiktig gjeld		8 691 791	14 110 866
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 006 166	1 136 965
Annen kortsiktig gjeld	8	194 034	157 319
Sum kortsiktig gjeld		1 200 200	1 294 284
Sum gjeld		9 891 991	15 405 150
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 430 741	19 637 129



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 685737

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 932 500
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: WATER OF NORWAY AS
Forretningsadresse: Prestegårdsvegen 21
8250 ROGNAN

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: Sigbjørn Vikan
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

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, 15.08.2023



Organisasjonsnr: 989 932 500
WATER OF NORWAY AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 086 749	3 661 573
Sum inntekter		5 086 749	3 661 573
Kostnader			
Varekostnad		2 492 993	1 435 360
Avskrivning	2, 3	594 450	594 450
Annen driftskostnad	4	2 111 775	1 439 685
Sum kostnader		5 199 218	3 469 495
Driftsresultat		-112 469	192 078
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		434 637	128 384
Sum finansinntekter		434 637	128 384
Annen finanskostnad		177 599	102 617
Sum finanskostnader		177 599	102 617
Netto finans		257 038	25 767
Ordinært resultat før skattekostnad	5	144 569	217 845
Ordinært resultat etter skattekostnad		144 569	217 845
Årsresultat		144 569	217 845
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	6	144 569	217 845
Sum overføringer og disponeringer		144 569	217 845



Organisasjonsnr: 989 932 500
WATER OF NORWAY AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	3	5 395 500	5 770 500
Sum immaterielle eiendeler		5 395 500	5 770 500
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2, 7	251 700	464 750
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	2, 7	36 100	15 500
Sum varige driftsmidler		287 800	480 250
Sum anleggsmidler		5 683 300	6 250 750
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	579 952	232 943
Fordringer			
Kundefordringer	7		306 774
Andre fordringer	8	2 230 229	2 063 411
Sum fordringer		2 230 229	2 370 185
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	9	7 937 260	10 783 251
Sum omløpsmidler		10 747 441	13 386 379
SUM EIENDELER		16 430 741	19 637 129
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 10	1 200 000	1 200 000
Annen innskutt egenkapital	6	5 222 449	3 060 248
Sum innskutt egenkapital		6 422 449	4 260 248
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	116 301	-28 269
Sum opptjent egenkapital		116 301	-28 269
Sum egenkapital		6 538 750	4 231 979



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	8	8 691 791	14 110 866
Sum annen langsiktig gjeld		8 691 791	14 110 866
Sum langsiktig gjeld		8 691 791	14 110 866
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			
Leverandørgjeld		1 006 166	1 136 965
Annen kortsiktig gjeld	8	194 034	157 319
Sum kortsiktig gjeld		1 200 200	1 294 284
Sum gjeld		9 891 991	15 405 150
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 430 741	19 637 129



Organisasjonsnr: 989 932 500
WATER OF NORWAY AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
10

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	15000000.00	0.08	1200000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Kosli Holding AS	15000000.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	15000000.00	100.00%	

Styreleder Sigbjørn Vikan har indirekte eierskap i selskapet gjennom Kosli Holding AS.

Note
4

Lønn og ytelser

<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1140000.00	690000.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1140000.00	690000.00

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6804.00	11656.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	11541.00	6721.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



18345.00 18377.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Konsolidering

Water of Norway AS er datterselskap av Kosli Holding AS, konsolidering unnlates etter unntaksreglene for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttgjort.



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 2 - Varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	6 664 461	341 443	7 005 904
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	27 000	27 000
Anskaffelseskost 31.12.	6 664 461	368 443	7 032 904
Balanseført pr. 31.12.	6 664 461	368 443	7 032 904
Årets avskrivninger	213 050	6 400	219 450
Økonomisk levetid	5-33 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 3 - Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Konsesjoner	Forskning og utvik.	Varemerker	Rettigheter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	2 638 848	10 200 000	2 149 162	37 500	650 000	15 675 510
Anskaffelseskost 31.12.	2 638 848	10 200 000	2 149 162	37 500	650 000	15 675 510
Akk.avskrivninger 31.12.	-2 638 848	-5 492 000	-2 149 162	0	0	-10 280 010
Balanseført verdi pr.31.12.	0	4 708 000	0	37 500	650 000	5 395 500
Årets avskrivninger	0	375 000	0	0	0	375 000
Avskrivningsplan		20 år Lineær				

Kolonnen for konsesjoner og lisenser gjelder i all hovedsak to leierettigheter som selskapet har kjøpt. Leierettighetene vedrører leie av to vannkilder i Rognan og Majavatn. Leieavtalen for disse to vannkildene utløper henholdsvis 2031 og 2026, og kan fornyes etter dette. Begge kildene er godkjent av Mattilsynet. For begge kilder gjelder at selskapet betaler en avtalt pris til grunneier for hver liter vann det taes ut. Overdragelser eller pantsettelse av avtalene må godkjennes av grunneier.

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2022	2021
Inneid arbeidskraft fra morselskapet	1 140 000	690 000

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Ytelser til ledende personer

<i>Bokført godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2022	2021
Revisjon	6 804	11 656
Regnskapsbistand	7 917	6 721
Annen bistand	3 624	0

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 5 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	144 569	217 845
Endring i midlertidige forskjeller	1 245 300	458 146
Alminnelig inntekt	1 389 869	675 991
Anvendt fremførbart underskudd	-3 552 070	-1 811 099
Mottatt konsernbidrag	2 162 201	1 135 108
Årets skattegrunnlag	0	0

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	-2 846 267	-2 391 359
Utestående fordringer	-765 836	1
Gevinst- og tapskonto	98 223	122 778
Sum	-3 513 880	-2 268 580
Akkumulert fremførbart underskudd	-14 586 813	-18 138 882
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-18 100 693	-20 407 462
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-18 100 693	-20 407 462
Sum	0	0

<i>Oversikt over endringer i midlertidige forskjeller som påvirker skattbart resultat</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	454 908	427 452
Utestående fordringer	765 837	-1
Gevinst- og tapskonto	24 555	30 695
Sum endring i midl. forskjeller som påvirker skattegrunnlaget	1 245 300	458 146



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.	1 200 000	0	3 060 248	0	-28 268	4 231 980
Årsresultat	0	0	0	0	144 569	144 569
Mottatt konsernbidrag	0	0	2 162 201	0	0	2 162 201
Egenkapital 31.12.	1 200 000	0	5 222 449	0	116 301	6 538 750

Note 7 - Pant og garantier

<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2022	2021
Driftstilbehør	867 752	1 019 967

Selskapets driftsløsøre er pantsatt som sikkerhet ovenfor Fosdalen AS.

Note 8 - Mellomværende med selskap i samme konsern og lån fra eier

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Mottatt konsernbidrag	2 162 201	1 135 108
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Leverandørgjeld	582 615	526 065
Lån fra eier	8 691 791	14 110 866
Sum	9 274 406	14 636 931

Note 9 - Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	9

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	15 000 000	0,08	1 200 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Kosli Holding AS	15 000 000	100 %	100 %

Styreleder Sigbjørn Vikan har indirekte eierskap i selskapet gjennom Kosli Holding AS.



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022



Water Of Norway AS

Årsrapport for 2022

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Water Of Norway AS

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		<u>5 086 749</u>	<u>3 661 573</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		2 492 993	1 435 360
Avskrivning	2, 3	594 450	594 450
Annen driftskostnad	4	<u>2 111 775</u>	<u>1 439 685</u>
Sum driftskostnader		<u>5 199 218</u>	<u>3 469 495</u>
Driftsresultat		<u>-112 469</u>	<u>192 078</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		434 637	128 384
Annen finanskostnad		<u>177 599</u>	<u>102 617</u>
Netto finansposter		<u>257 038</u>	<u>25 767</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	5	<u>144 569</u>	<u>217 845</u>
Årsresultat		<u>144 569</u>	<u>217 845</u>
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	6	<u>144 569</u>	<u>217 845</u>



Water Of Norway AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	3	5 395 500	5 770 500
Sum immaterielle eiendeler		<u>5 395 500</u>	<u>5 770 500</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Maskiner og anlegg	2, 7	251 700	464 750
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	2, 7	36 100	15 500
Sum varige driftsmidler		<u>287 800</u>	<u>480 250</u>
Sum anleggsmidler		<u>5 683 300</u>	<u>6 250 750</u>
Omløpsmidler			
Varer	7	<u>579 952</u>	<u>232 943</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	7	0	306 774
Andre fordringer	8	<u>2 230 229</u>	<u>2 063 411</u>
Sum fordringer		<u>2 230 229</u>	<u>2 370 185</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	<u>7 937 260</u>	<u>10 783 251</u>
Sum omløpsmidler		<u>10 747 441</u>	<u>13 386 379</u>
Sum eiendeler		<u>16 430 741</u>	<u>19 637 129</u>



Water Of Norway AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	6, 10	1 200 000	1 200 000
Annen innskutt egenkapital	6	5 222 449	3 060 248
Sum innskutt egenkapital		<u>6 422 449</u>	<u>4 260 248</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	116 301	-28 269
Sum opptjent egenkapital		<u>116 301</u>	<u>-28 269</u>
Sum egenkapital		<u>6 538 750</u>	<u>4 231 979</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Øvrig langsiktig gjeld	8	8 691 791	14 110 866
Sum annen langsiktig gjeld		<u>8 691 791</u>	<u>14 110 866</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		1 006 166	1 136 965
Annen kortsiktig gjeld	8	194 034	157 319
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 200 200</u>	<u>1 294 284</u>
Sum gjeld		<u>9 891 991</u>	<u>15 405 150</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>16 430 741</u>	<u>19 637 129</u>

Saltdal, 30. juni 2023

Sigbjørn Vikan
daglig leder og styreleder



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Konsolidering

Water of Norway AS er datterselskap av Kosli Holding AS, konsolidering unnlates etter unntaksreglene for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 2 - Varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	6 664 461	341 443	7 005 904
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	27 000	27 000
Anskaffelseskost 31.12.	6 664 461	368 443	7 032 904
Balanseført pr. 31.12.	6 664 461	368 443	7 032 904
Årets avskrivninger	213 050	6 400	219 450
Økonomisk levetid	5-33 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 3 - Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Konsesjoner	Forskning og utvik.	Varemerker	Rettigheter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	2 638 848	10 200 000	2 149 162	37 500	650 000	15 675 510
Anskaffelseskost 31.12.	2 638 848	10 200 000	2 149 162	37 500	650 000	15 675 510
Akk.avskrivninger 31.12.	-2 638 848	-5 492 000	-2 149 162	0	0	-10 280 010
Balanseført verdi pr.31.12.	0	4 708 000	0	37 500	650 000	5 395 500
Årets avskrivninger	0	375 000	0	0	0	375 000
Avskrivningsplan		20 år Lineær				

Kolonnen for konsesjoner og lisenser gjelder i all hovedsak to leierettigheter som selskapet har kjøpt. Leierettighetene vedrører leie av to vannkilder i Rognan og Majavatn. Leieavtalen for disse to vannkildene utløper henholdsvis 2031 og 2026, og kan fornyes etter dette. Begge kildene er godkjent av Mattilsynet. For begge kilder gjelder at selskapet betaler en avtalt pris til grunneier for hver liter vann det taes ut. Overdragelser eller pantsettelse av avtalene må godkjennes av grunneier.

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2022	2021
Inneid arbeidskraft fra morselskapet	1 140 000	690 000

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Ytelser til ledende personer

<i>Bokført godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2022	2021
Revisjon	6 804	11 656
Regnskapsbistand	7 917	6 721
Annen bistand	3 624	0

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 5 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	144 569	217 845
Endring i midlertidige forskjeller	1 245 300	458 146
Alminnelig inntekt	1 389 869	675 991
Anvendt fremførbart underskudd	-3 552 070	-1 811 099
Mottatt konsernbidrag	2 162 201	1 135 108
Årets skattegrunnlag	0	0

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	-2 846 267	-2 391 359
Utestående fordringer	-765 836	1
Gevinst- og tapskonto	98 223	122 778
Sum	-3 513 880	-2 268 580
Akkumulert fremførbart underskudd	-14 586 813	-18 138 882
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-18 100 693	-20 407 462
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-18 100 693	-20 407 462
Sum	0	0

<i>Oversikt over endringer i midlertidige forskjeller som påvirker skattbart resultat</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	454 908	427 452
Utestående fordringer	765 837	-1
Gevinst- og tapskonto	24 555	30 695
Sum endring i midl. forskjeller som påvirker skattegrunnlaget	1 245 300	458 146



Water Of Norway AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.	1 200 000	0	3 060 248	0	-28 268	4 231 980
Årsresultat	0	0	0	0	144 569	144 569
Mottatt konsernbidrag	0	0	2 162 201	0	0	2 162 201
Egenkapital 31.12.	1 200 000	0	5 222 449	0	116 301	6 538 750

Note 7 - Pant og garantier

<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2022	2021
Driftstilbehør	867 752	1 019 967

Selskapets driftsløsøre er pantsatt som sikkerhet ovenfor Fosdalen AS.

Note 8 - Mellomværende med selskap i samme konsern og lån fra eier

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Mottatt konsernbidrag	2 162 201	1 135 108
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Leverandørgjeld	582 615	526 065
Lån fra eier	8 691 791	14 110 866
Sum	<u>9 274 406</u>	<u>14 636 931</u>

Note 9 - Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekkmidler utgjør	9

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	15 000 000	0,08	1 200 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Kosli Holding AS	15 000 000	100 %	100 %

Styreleder Sigbjørn Vikan har indirekte eierskap i selskapet gjennom Kosli Holding AS.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Hamnegata 20
7714 Steinkjer

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Water Of Norway AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Water Of Norway AS som 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 oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir 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 konklusjon

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.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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 skyldes misligheter eller feil og 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
 - konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
 - evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Steinkjer, 7. juli 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Tore Eggen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnr: 4557M-0C42Q-ZE7MJ-UCVFT-XS36F-3PX8I



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Tore Eggen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5999-4-1237630

IP: 83.241.xxx.xxx

2023-07-07 10:07:48 UTC



Penneo DokumentID: 4557M-0C42Q-ZE7MJ-UCVFT-XS36F-3PX8I

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>