



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	922 712 689
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	CERUM HOLDING AS
Forretningsadresse:	Midtre gate 5 8624 MO I RANA

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	DAG ARNFINN NILSEN
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	26.04.2024

### 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, 31.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1	119 814	122 967
Annen driftskostnad	1	37 949	56 763
<b>Sum kostnader</b>		<b>157 763</b>	<b>179 730</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-157 763</b>	<b>-179 730</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		562	97
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>562</b>	<b>97</b>
Annen rentekostnad		128	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>128</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>434</b>	<b>97</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-157 329</b>	<b>-179 633</b>
Skattekostnad på resultat	2	2 326 819	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Årsresultat</b>	3	<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overført fra overkurs		-2 427 229	
Overført fra annen egenkapital		-56 919	-179 633
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2		2 326 819
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>2 326 819</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	4	14 205 972	14 205 972
Investering i annet foretak i samme konsern	4		
Lån til foretak i samme konsern		2 275 000	700 000
Andre langsiktige fordringer	5		
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>16 480 972</b>	<b>14 905 972</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>16 480 972</b>	<b>17 232 791</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Kundefordringer	5		
Andre kortsiktige fordringer	5		
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	4		
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		97 638	29 967
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>97 638</b>	<b>29 967</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>97 638</b>	<b>29 967</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>16 578 610</b>	<b>17 262 758</b>

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aksjekapital	6	4 145 000	3 970 000
Beholdning av egne aksjer	6	-24 000	-24 000
Overkurs		9 938 992	11 841 221
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>14 059 992</b>	<b>15 787 221</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			56 919
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>56 919</b>
<b>Sum egenkapital</b>	3	<b>14 059 992</b>	<b>15 844 140</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	5		
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	5	5 960	5 960
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld		2 512 658	1 412 658
Annen kortsiktig gjeld	5		
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 518 618</b>	<b>1 418 618</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 518 618</b>	<b>1 418 618</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>16 578 610</b>	<b>17 262 758</b>



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9, 12, 13	15 000 283	15 675 818
<b>Sum inntekter</b>		<b>15 000 283</b>	<b>15 675 818</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		350 391	563 585
Lønnskostnad	10	10 248 007	8 309 516
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	4 314 734	4 485 309
Annen driftskostnad	4, 10	3 233 531	3 560 289
<b>Sum kostnader</b>		<b>18 146 663</b>	<b>16 918 699</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 146 380</b>	<b>-1 242 881</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		68 278	30 531
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>68 278</b>	<b>30 531</b>
Annen rentekostnad		267 383	140 709
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>267 383</b>	<b>140 709</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-199 105</b>	<b>-110 178</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 345 485</b>	<b>-1 353 059</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	8	2 326 819	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		-5 672 304	-1 353 059



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum overføringer og disponeringer		-5 672 304	-1 353 059



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Forskning og utvikling	1	10 570 008	10 529 070
Utsatt skattefordel	8		2 326 819
Goodwill	1, 2		
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>10 570 008</b>	<b>12 855 889</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1	413 630	687 109
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>413 630</b>	<b>687 109</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	2		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>10 983 638</b>	<b>13 542 998</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	3, 4	567 302	721 312
Andre kortsiktige fordringer		262 353	2 205 047
Konsernfordringer	5		
<b>Sum fordringer</b>		<b>829 655</b>	<b>2 926 359</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	1 474 522	1 553 682
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 474 522</b>	<b>1 553 682</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 304 177</b>	<b>4 480 041</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6, 7	4 145 000	3 970 000
Beholdning av egne aksjer		-24 000	-24 000
Overkurs	7	2 745 203	7 892 507
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>
Annen egenkapital	7		
<b>Sum egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3, 13	2 512 402	2 100 145
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		55 518	296 182
Leverandørgjeld		477 369	483 282
Skyldig offentlige avgifter		1 052 704	1 005 354
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		2 323 619	2 299 569
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 909 210</b>	<b>4 084 387</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 421 612</b>	<b>6 184 532</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 673140

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 922 712 689  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: CERUM HOLDING AS  
Forretningsadresse: Midtre gate 5  
8624 MO I RANA

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Ja

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: DAG ARNFINN NILSEN  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.04.2024

#### 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, 13.08.2024



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1	119 814	122 967
Annen driftskostnad	1	37 949	56 763
<b>Sum kostnader</b>		<b>157 763</b>	<b>179 730</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-157 763</b>	<b>-179 730</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		562	97
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>562</b>	<b>97</b>
Annen rentekostnad		128	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>128</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>434</b>	<b>97</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på resultat	2	-157 329	-179 633
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Årsresultat</b>	3	<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overført fra overkurs		-2 427 229	
Overført fra annen egenkapital		-56 919	-179 633
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2023** **2022**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 2 2 326 819  
Sum immaterielle eiendeler 2 326 819

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 4 14 205 972 14 205 972  
Investering i annet foretak i samme konsern 4  
Lån til foretak i samme konsern 2 275 000 700 000  
Andre langsiktige fordringer 5  
Sum finansielle anleggsmidler 16 480 972 14 905 972  
Sum anleggsmidler 16 480 972 17 232 791

#### Omløpsmidler

##### Varer

Kundefordringer 5  
Andre kortsiktige fordringer 5  
Investeringer  
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern 4  
Bankinnskudd, kontanter og lignende  
Bankinnskudd, kontanter o. l. 97 638 29 967  
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 97 638 29 967  
Sum omløpsmidler 97 638 29 967  
SUM EIENDELER 16 578 610 17 262 758

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital 6 4 145 000 3 970 000  
Beholdning av egne aksjer 6 -24 000 -24 000  
Overkurs 9 938 992 11 841 221



<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>14 059 992</b>	<b>15 787 221</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			56 919
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>56 919</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>3</b>	<b>14 059 992</b>	<b>15 844 140</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	5		
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	5	5 960	5 960
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld		2 512 658	1 412 658
Annen kortsiktig gjeld	5		
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 518 618</b>	<b>1 418 618</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 518 618</b>	<b>1 418 618</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>16 578 610</b>	<b>17 262 758</b>



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

## KONSERNRESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9, 12, 13	15 000 283	15 675 818
<b>Sum inntekter</b>		<b>15 000 283</b>	<b>15 675 818</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		350 391	563 585
Lønnskostnad	10	10 248 007	8 309 516
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	4 314 734	4 485 309
Annen driftskostnad	4, 10	3 233 531	3 560 289
<b>Sum kostnader</b>		<b>18 146 663</b>	<b>16 918 699</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 146 380</b>	<b>-1 242 881</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		68 278	30 531
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>68 278</b>	<b>30 531</b>
Annen rentekostnad		267 383	140 709
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>267 383</b>	<b>140 709</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-199 105</b>	<b>-110 178</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat	8	2 326 819	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		-5 672 304	-1 353 059
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

## KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Forskning og utvikling	1	10 570 008	10 529 070
Utsatt skattefordel	8		2 326 819
Goodwill	1, 2		
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>10 570 008</b>	<b>12 855 889</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr			
	1	413 630	687 109
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>413 630</b>	<b>687 109</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap 2			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>10 983 638</b>	<b>13 542 998</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	3, 4	567 302	721 312
Andre kortsiktige fordringer		262 353	2 205 047
Konsernfordringer	5		
<b>Sum fordringer</b>		<b>829 655</b>	<b>2 926 359</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.			
	11	1 474 522	1 553 682
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 474 522</b>	<b>1 553 682</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 304 177</b>	<b>4 480 041</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6, 7	4 145 000	3 970 000
Beholdning av egne aksjer		-24 000	-24 000
Overkurs	7	2 745 203	7 892 507
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>



Annen egenkapital	7		
<b>Sum egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	3, 13	2 512 402	2 100 145
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		55 518	296 182
Leverandørgjeld		477 369	483 282
Skyldig offentlige avgifter		1 052 704	1 005 354
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		2 323 619	2 299 569
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 909 210</b>	<b>4 084 387</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 421 612</b>	<b>6 184 532</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
10

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

**Konsernregnskap**

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Organisasjonsnr: 922 712 689  
CERUM HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN

- alle poster oppgitt i hele tall



Til generalforsamlingen i Cerum Holding AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert Cerum Holding AS sitt årsregnskap som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer 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 og konsernet 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.

### Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

### 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 og konsernets 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 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>

Mo i Rana, 20.03.2024  
Helgeland Revisjon AS

Lars Kverneng  
statsautorisert revisor



## ÅRSBERETNING 2023

### Virksomhetens art og hvor den drives

Cerum Holding AS er et holdingselskap som driver sin virksomhet sammen med sine Rana. Konsernets virksomhet handler om å tilby skreddersydde foretakssystemer til l sveis og verkstedindustri, treningssenter og renholdsbransjen. Konsernet ble etabl gjennom konsernfusjon. Virksomhetene i konsernet har drevet sin virksomhet i mang

### Analyse av årsregnskapet og sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Morselskapet har ingen omsetning. Omsetning i konsernet ble på 15 mill i 2023 mot 15,6 mill i 2022. Konsernet har en egenkapitalandel på 52 % i 2023 mot 65% i 2022.

### Redegjørelse for foretakets utsikter

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. For ytterligere informasjon om selskapets økonomi henvises til selskapets regnskap.

### Finansiell risiko

Selskapet har en solid egenkapital, og selskapet har en lav andel finansiell gjeld.

### Fortsatt drift

Styret og daglig leder bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet. Til grunn for dette ligger konsernets utvikling av nye produkter og et langtidsbudsjett som viser positiv kontantstrøm i årene fremover.

### Arbeidsmiljøet

Det er ingen ansatte i morselskapet. For konsernet var det ca. 4 % sykefravær. Det har ikke forekommet alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året.

Styret og daglig leder mener arbeidsmiljøet i konsernets virksomheter er tilfredsstillende, men vurderer løpende behovet for iverksettelse av tiltak for forbedringer.

Konsernet har en stabil og kompetent bemanning og er kjent som en attraktiv arbeidsgiver.

### Likestilling

Av totalt antall ansatte i konsernet er 20 % kvinner. Ingen av styremedlemmene er kvinner.

Etter vår oppfatning er likestillingsspørsmål tilfredsstillende ivaretatt, og det er ikke iverksatt eller planlagt konkrete tiltak innenfor dette området. Det er ikke mottatt tilbakemeldinger om at noen opplever selskapets personalpolitikk som kjønnsdiskriminerende.



Cerum Holding AS

## **Ikke-diskriminering og tilgjengelighet**

Vi mener at det ikke gjøres forskjeller på ansatte, eller ved ansettelse, på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn.

## **Ytre miljø**

Det er konsernets målsetting å framstå som et konsern med miljøvennlige virksomheter, og forurenses ikke det ytre miljø.

Mo i Rana, 20.mars.2024

Halvor Svartdal  
Styrets leder

Dag Arnfinn Nilsen  
Styremedlem/daglig leder

Sveinung Krutå  
Styremedlem

Bjørn Tore Hagen  
Styremedlem

Knut Joar Hatlen  
Styremedlem

Stian Fagerhaug  
Styremedlem



## RESULTATREGNSKAP - MOR/KONSERN

### CERUM HOLDING AS

2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	2022
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>					
0	0	Salgsinntekt	9, 12, 13	15 000 283	15 675 818
0	0	<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>15 000 283</b>	<b>15 675 818</b>
<b>VAREKOSTNAD</b>					
0	0	Lønnskostnad	10	350 391	563 585
119 814	122 967	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eie	1	10 248 007	8 309 516
0	0	Annen driftskostnad	4, 10	4 314 734	4 485 309
37 949	56 763	<b>Sum driftskostnader</b>		<b>3 233 531</b>	<b>3 560 289</b>
157 763	179 730			<b>18 146 663</b>	<b>16 918 699</b>
-157 763	-179 730	<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 146 380</b>	<b>-1 242 881</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>					
0	0	Annen renteinntekt		68 278	30 531
-434	-97	Annen rentekostnad		267 383	140 709
434	97	<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-199 105</b>	<b>-110 178</b>
-157 329	-179 633	<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 345 485</b>	<b>-1 353 059</b>
2 326 819	0	Skattekostnad på ordinært resultat	8	2 326 819	0
-2 484 148	-179 633	<b>Ordinært resultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>EKSTRAORDINÆRE INNEKTER OG KOSTNADER</b>					
<b>-2 484 148</b>	<b>-179 633</b>	<b>Årsresultat</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
-2 484 148	-179 633	<b>Majoritetens andel</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>
<b>OVERFØRINGER</b>					
-2 484 148	-179 633	Avsatt til annen egenkapital		-5 672 304	-1 353 059
-2 484 148	-179 633	<b>Sum disponert</b>		<b>-5 672 304</b>	<b>-1 353 059</b>



<b>BALANSE - MOR/KONSERN</b>					
CERUM HOLDING AS					
2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	2022
<b>EIENDELER</b>					
<b>ANLEGGSMIDLER</b>					
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>					
0	0	Forskning og utvikling	1	10 570 008	10 529 070
0	2 326 819	Utsatt skattefordel	8	0	2 326 819
<b>0</b>	<b>2 326 819</b>	<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>10 570 008</b>	<b>12 855 889</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>					
0	0	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1	413 630	687 109
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>413 630</b>	<b>687 109</b>
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>					
14 205 972	14 205 972	Investeringer i datterselskap	2	0	0
2 275 000	700 000	Lån til foretak i samme konsern		0	0
<b>16 480 972</b>	<b>14 905 972</b>	<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16 480 972</b>	<b>17 232 791</b>	<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>10 983 638</b>	<b>13 542 998</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>					
<b>FORDRINGER</b>					
0	0	Kundefordringer	3, 4	567 302	721 312
0	0	Andre kortsiktige fordringer		262 353	2 205 047
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Sum fordringer</b>		<b>829 655</b>	<b>2 926 359</b>
97 638	29 967	Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	1 474 522	1 553 682
<b>97 638</b>	<b>29 967</b>	<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 304 177</b>	<b>4 480 041</b>
<b>16 578 610</b>	<b>17 262 758</b>	<b>Sum eiendeler</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>



<b>BALANSE - MOR/KONSERN</b>					
CERUM HOLDING AS					
	Morselskap		Note	Konsern	
2023	2022			2023	2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>					
4 145 000	3 970 000	Aksjekapital	6, 7	4 145 000	3 970 000
-24 000	-24 000	Egne aksjer		-24 000	-24 000
9 938 992	11 841 221	Overkurs	7	2 745 203	7 892 507
<b>14 059 992</b>	<b>15 787 221</b>	<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>					
0	56 919	Annen egenkapital	7	0	0
<b>0</b>	<b>56 919</b>	<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14 059 992</b>	<b>15 844 140</b>	<b>Sum egenkapital</b>		<b>6 866 203</b>	<b>11 838 507</b>
<b>GJELD</b>					
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>					
2 512 658	1 412 658	Gjeld til selskap i samme konsern		0	0
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	3, 13	2 512 402	2 100 145
<b>2 512 658</b>	<b>1 412 658</b>	<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>					
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner		55 518	296 182
5 960	5 960	Leverandørgjeld		477 369	483 282
0	0	Skyldig offentlige avgifter		1 052 704	1 005 354
0	0	Annen kortsiktig gjeld		2 323 619	2 299 569
<b>5 960</b>	<b>5 960</b>	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 909 210</b>	<b>4 084 387</b>
<b>2 518 618</b>	<b>1 418 618</b>	<b>Sum gjeld</b>		<b>6 421 612</b>	<b>6 184 532</b>
<b>16 578 610</b>	<b>17 262 758</b>	<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>13 287 815</b>	<b>18 023 039</b>

Mo i Rana,  
Styret i Cerum Holding AS

Halvor Torsøen Svartdal  
styreleder

Bjørn Tore Hagen  
styremedlem

Sveinung Krutå  
styremedlem

Knut Joar Hatlen  
styremedlem

Stian Fagerhaug  
styremedlem

Dag Arnfinn Nilsen  
styremedlem/daglig leder



Cerum Holding AS						
Morselskap			Konsern			
2023	2022	Likvider tilført / brukt på virksomheten:	Note	2023	2022	
-157 329	-179 633	Resultat før skatt		-3 345 485	-1 353 059	
-	-	Inntektsført konsernbidrag		-	-	
-	-	Nedskrivning aksjer		-	-	
-	-	Ordinære av- og nedskrivninger	1	4 314 734	4 485 309	
-	-	Endring i fordringer		154 010	-142 339	
-	-	Endring i leverandørgjeld		-5 913	90 921	
-	-	Endring i andre tidsavgrensingsposter		2 014 094	228 156	
<b>-157 329</b>	<b>-179 633</b>	<b>Netto likviditetsendring fra virksomheten</b>		<b>3 131 440</b>	<b>3 308 988</b>	
<b>Likvider tilført / brukt på investeringer:</b>						
-	-	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	1	-4 082 193	-4 738 129	
-1 575 000	-700 000	Utlån til konsernselskaper				
<b>-1 575 000</b>	<b>-700 000</b>	<b>Netto likviditetsendring fra investeringer</b>		<b>-4 082 193</b>	<b>-4 738 129</b>	
<b>Likvider tilført / brukt på finansiering:</b>						
		Utbetalinger langsiktig gjeld	2,3	-587 743	-1 208 748	
		Opptak langsiktig gjeld		1 000 000	1 867 021	
		Trekk på kassakreditt		-240 664	238 930	
1 100 000	400 000	Lån konsernselskaper	2	-	-	
700 000	-	Kapitalinnskudd		700 000	-	
		Utbetaling utbytte		-	-	
<b>1 800 000</b>	<b>400 000</b>	<b>Netto likviditetsendring fra finansiering</b>		<b>871 593</b>	<b>897 203</b>	
<b>67 670</b>	<b>-479 634</b>	<b>Netto endring i likvider i året</b>		<b>-79 160</b>	<b>-531 938</b>	
<b>29 966</b>	<b>509 600</b>	<b>Kontanter og bankinnskudd pr. 01.01</b>		<b>1 553 682</b>	<b>2 085 620</b>	
<b>97 636</b>	<b>29 966</b>	<b>Kontanter og bankinnskudd pr. 31.12</b>		<b>1 474 522</b>	<b>1 553 682</b>	
97 636	29 966	Bankinnskudd		1 474 522	1 553 682	
				-	-	



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

#### Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

#### Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmer innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Følgende selskaper inngår i konsernet 31.12.:

	Eierandel
<b>Morselskap</b>	
Cerum Holding AS	
<b>Datterselskap</b>	
Cerum AS	100,00 %
Skysoft AS	100,00 %
Cerum Industry AS	100,00 %

#### Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskap og tilknyttede selskap

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper og tilknyttede selskaper i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midl tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntil når utbyttet er vedtatt.

I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden som prinsipp for investeringer i tilknyttede selskaper. Bruk av metoden fører til at regnskapsført verdi i balansen tilsvarer andelen av egenkapitalen i det tilknyttede selskapet, korrigert for eventuelle gjenværende merverdier fra kjøpet og urealiserte interngevinster. Resultatandelen i resultatregnskapet baseres på andelen av resultatet etter skatt i det tilknyttede selskapet, og korrigeres for eventuelle avskrivninger på merverdier og urealiserte gevinster. I resultatregnskapet vises resultatandelen under finansposter.

#### Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet).

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert forjæst og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

#### 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 resultatføres når en enhet innenfor konsernet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uopplytte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Avsetning til forventede garantiarbeider føres som kostnad og avsetning for forpliktelser.

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

#### Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

#### Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet.

For varige driftsmidler og immaterielle eiendeler omfatter anskaffelseskost også direkte utgifter for å klargjøre eiendelen for bruk, for eksempel utgifter til testing av eiendelen. Renter knyttet til tilvirkning av anleggsmidler kostnadsføres.



## Immaterielle eiendeler og goodwill

Utgifter til egne utviklingsaktiviteter kostnadsføres løpende.

Utgifter til andre immaterielle eiendeler balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

## Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

## Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn, og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket nødvendige utgifter til ferdigstilling og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

## Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdi av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

## Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

## Pensjoner

Konsernet har innskuddspensjon som omfatter alle ansatte i konsernet.

## Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

## Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes 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. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

## Kontantstrømpoppstilling

Kontantstrømpoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.



Konsernet Cerum Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Cerum Holding AS - konsern	FOU		Annet		Sum
	Renhold/Vipps integring	Boost	Construction og Industry	Driftsløsøre og inventar	
<b>Virke driftsmidler</b>					
Anskaffelseskost pr 01.01 (inkl oppskrivninger)	8 382 000	8 500 000	27 211 408	2 861 957	46 955 365
Tilgang kjøpte driftsmidler	4 000 000	-	-	82 193	4 082 193
Avgang	-	-	-	-	-
Investeringsstilskudd	-	-	-	-	-
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>12 382 000</b>	<b>8 500 000</b>	<b>27 211 408</b>	<b>2 944 150</b>	<b>51 037 558</b>
Akkumulerte avskrivninger 1.1.	1 300 000	8 254 600	24 009 739	2 174 847	35 739 186
<b>Ordinære av- og nedskrivninger</b>	<b>2 160 000</b>	<b>165 396</b>	<b>1 633 667</b>	<b>355 671</b>	<b>4 314 734</b>
Nedskrivninger	-	-	-	-	-
<b>Akkumulerte avskrivninger 31.12.</b>	<b>3 460 000</b>	<b>8 419 996</b>	<b>25 643 406</b>	<b>2 530 518</b>	<b>40 053 920</b>
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.</b>	<b>8 922 000</b>	<b>80 004</b>	<b>1 568 002</b>	<b>413 632</b>	<b>10 983 638</b>
Antatt levetid	5 år	5 år	5 år	5-6 år	

Konsernet benytter lineære avskrivninger for alle anleggsmidler.

Cerum Holding AS	Firma	Forretnings- kontor	Eier- andel/stemme- andel		Egenkapital	Resultat	Bokført verdi i balansen
	Cerum AS	Rana	100 %		4 088 293	-4 128 771	9 355 972
	Skysoft AS	Rana	100 %		2 909 090	943 741	4 820 000
	Cerum Industry AS	Rana	100 %		14 800	-3 127	30 000
	<b>Sum bokført verdi</b>						<b>14 205 972</b>

Cerum Holding AS	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Fordringer med forfall senere enn ett år</b>				
Konsernfordring	2 275 000	700 000	-	-
Andre langsiktige fordringer	-	-	-	-
<b>Sum</b>	<b>2 275 000</b>	<b>700 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Cerum Holding AS	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år</b>				
Gjeld til kredittinstitusjoner	-	-	-	-
Annen langsiktig gjeld	-	-	-	-
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Cerum Holding AS	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Pantstillelser</b>				
<b>Gjeld sikret ved pant:</b>				
Driftskreditt	-	-	-	-
Pantelån	-	-	2 512 402	2 100 145
<b>Sum</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 512 402</b>	<b>2 100 145</b>

Cerum Holding AS	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Bokført verdi av pantsatte eiendeler:</b>				
Kundefordringer	-	-	567 302	721 312
Maskiner og anlegg, driftsløsøre og inventar	-	-	413 630	687 109
<b>Sum</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>980 932</b>	<b>1 408 421</b>



## Konsernet Cerum Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	-	-	604 120	830 868
Avsetning for forventet tap	-	-	-36 818	-109 536
<b>Kundefordringer i balansen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>567 302</b>	<b>721 312</b>
Konstaterte tap	-	-	126 330	31 132
Inngått på tidligere avskrevne fordringer	-	-	-	-
Endring i avsetning for forventet tap	-	-	-	-
<b>Regnskapsførte tap på fordringer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>126 330</b>	<b>31 132</b>

### Cerum Holding AS

	2023	2022
<b>Fordringer på datterselskap</b>		
Cerum	2 275 000	700 000
<b>Sum</b>	<b>2 275 000</b>	<b>700 000</b>

	2023	2022
<b>Gjeld til datterselskap</b>		
Skysoft	2 512 658	1 412 658
Cerum	-	-
<b>Sum</b>	<b>2 512 658</b>	<b>1 412 658</b>

### Cerum Holding AS

Aksjekapitalen består av 3 970 000 aksjer à kr 1,-. Alle aksjer gir samme rett i selskapet, og samtlige aksjer er stemmeberettigede

#### Øversikt over selskapets aksjonærer pr 31.12:

	Ordinære aksjer	Pålydende	Bokført	Eierandel	Stemmeandel
Cerum Invest AS (Halvor Svartdal eier 54,4%)	1 504 276	1,0	1 504 276	36,29 %	36,29 %
Go Mobile AB	827 004	1,0	827 004	19,95 %	19,95 %
Kompetanse Holding AS (Dag Arnfinn Nilsen eier 69,16 %)	436 616	1,0	436 616	10,53 %	10,53 %
Vindøggen AS (Halvor Svartdal eier 100 %)	412 707	1,0	412 707	9,96 %	9,96 %
Dag Arnfinn Nilsen (Daglig leder/Styremedlem)	190 325	1,0	190 325	4,59 %	4,59 %
Sveinung Krutå (Styremedlem)	174 896	1,0	174 896	4,22 %	4,22 %
Chris Erik Haugli	160 000	1,0	160 000	3,86 %	3,86 %
Bjørn Tore Hagen (Styremedlem)	113 000	1,0	113 000	2,73 %	2,73 %
Espen Johansen	47 500	1,0	47 500	1,15 %	1,15 %
Morten Johansen	45 000	1,0	45 000	1,09 %	1,09 %
Aim Eie AS	50 000	1,0	50 000	1,21 %	1,21 %
GerritJan Van Der Wiel	32 949	1,0	32 949	0,79 %	0,79 %
Cerum Holding AS (Egne aksjer)	24 000	1,0	24 000	0,58 %	0,58 %
Stian Fagerhaug AS (Styremedlem)	14 127	1,0	14 127	0,34 %	0,34 %
<b>Sum</b>	<b>4 032 400</b>		<b>4 032 400</b>	<b>97,3 %</b>	<b>97,3 %</b>
Øvrige (eierandel < 1%)	112 600	1	112 600	2,72 %	2,72 %
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>4 145 000</b>		<b>4 145 000</b>	<b>100,0 %</b>	<b>100,0 %</b>

### Cerum Holding AS

	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Annen EK	Sum
<b>Egenkapital pr 01.01</b>	3 970 000	-24 000	11 841 221	56 919	15 844 140
Kapitaløkning	175 000	-	525 000	-	700 000
Årets resultat	-	-	-2 427 229	-56 919	-2 484 148
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>4 145 000</b>	<b>-24 000</b>	<b>9 938 992</b>	<b>-</b>	<b>14 059 992</b>

### Cerum Holding AS - konsern

	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Annen EK	Sum
<b>Egenkapital pr 01.01.</b>	3 970 000	-24 000	7 892 507	-	11 838 507
Kapitaløkning	175 000	-	525 000	-	700 000
Årets resultat	-	-	-5 672 304	-	-5 672 304
Tilleggsutbytte	-	-	-	-	-
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>4 145 000</b>	<b>-</b>	<b>2 745 203</b>	<b>-</b>	<b>6 866 203</b>



Konsernet Cerum Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Beregning av årets skattegrunnlag:</b>				
Resultat før skatt	-157 329	-179 633	-3 345 486	-1 353 061
Øvrige permanente forskjeller	128	-	22 565	13 841
Avskrivning GW i konsernet	-	-	-	-
Skattefunn	-	-	-	-1 921 209
Endring i midlertidige forskjeller	-	-	525 975	1 382 053
Grunnlag betalbar skatt	-157 201	-179 633	-2 796 946	-1 878 376
Mottatt konsernbidrag	-	-	-	-
Anvendelse/økning av fremførbart underskudd	157 201	179 633	2 796 946	1 878 376
Grunnlag betalbar skatt	-	-	-	-
Skatt, 22% / 22 %	-	-	-	-
<b>Betalbar skatt</b>	-	-	-	-
<b>Oversikt over midlertidige forskjeller som kan utlignes:</b>				
Fordringer	-	-	-72 738	-109 556
Fordringsmodellen	-	-	-	-
Våge driftsmidler	-	-	598 713	-2 359 850
Skattemessig underskudd til fremføring	-10 913 291	-10 756 090	-21 257 765	-18 527 488
Sum	-10 913 291	-10 756 090	-20 731 790	-20 996 894
Utsatt skatt (+) / utsatt skattefordel (-) (22/22%)	-2 400 924	-2 366 340	-4 560 994	-4 619 317
Herav ikke balanseført	2 400 924	-	4 560 994	2 292 495
<b>Utsatt skatt/ utsatt skattefordel (-)</b>	<b>-0</b>	<b>-2 366 340</b>	<b>0</b>	<b>-2 326 821</b>

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:</b>				
Betalbar skatt på årets skattegrunnlag	-	-	-	-
Betalbar skatt på avgitt/mottatt konsernbidrag	-	-	-	-
<b>Betalbar skatt</b>	-	-	-	-

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Årets skattekostnad består av :</b>				
Betalbar skatt	-	-	-	-
Endring utsatt skatt	2 326 819	-	2 326 819	-
<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2 326 819</b>	<b>-</b>	<b>2 326 819</b>	<b>-</b>

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Pr. virksomhetsområde</b>				
Abonnement inkl sms	-	-	12 529 576	13 580 422
Konsulenttjenster	-	-	2 277 234	1 889 666
Annet	-	-	193 473	205 730
<b>Sum salgsinntekter</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>15 000 283</b>	<b>15 675 818</b>
<b>Geografisk fordeling</b>				
Norge	-	-	14 659 864	15 367 172
Utenfor Norge	-	-	340 419	308 646
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>15 000 283</b>	<b>15 675 818</b>



## Konsernet Cerum Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Lønnskostnader</b>				
Lønninger	114 000	120 000	12 418 022	13 190 895
Arbeidsgiveravgift	5 814	6 120	719 832	714 045
Pensjonskostnader	-	-	961 859	712 503
Aktiverte lønnskostnader	-	-	-4 000 000	-5 800 000
Skattefunn	-	-	-	-736 000
Andre ytelser	-	-	148 294	228 073
<b>Sum</b>	<b>119 814</b>	<b>126 120</b>	<b>10 248 007</b>	<b>9 185 595</b>

Lønnskostnader i Cerum Holding AS gjelder styrehonorar. Det er ingen ansatte i morselskapet. Konsernet har sysselsatt 19 årsverk i regnskapsåret. Oversikt over ytelser til daglig ledere i konsernet. Totale ytelser til de har vært som følger:

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder eller aksjonærer.

	Cerum Holding AS		Cerum Holding konsern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Bundne bankinnskudd</b>				
Skattetrekksmidler	-	-	507 426	537 360
Andre bundne midler	-	-	-	-
<b>Bevilgede trekkrettigheter</b>				
Kassekreditt (limit)	-	-	500 000	500 000

### Cerum Holding AS

Selskapet har ikke mottatt noen tilskudd.

### Cerum Holding konsern

#### 2023

Konsernet har ikke mottatt noen tilskudd.

#### 2022

Datterselskapet Cerum AS søkt følgende tilskudd

Kompensasjonsordningen	-
Innovasjon Norge	-
Skattefunn	1 922 000
<b>Sum</b>	<b>1 922 000</b>

Konsernet benytter seg ikke av finansielle instrumenter i forbindelse med styringen av finansiell risiko.

### Rentersisiko

Rentersisiko oppstår på kort og mellomlang sikt som et resultat av at gjeld har flytende rente. Låneporteføljen har i dag flytende rentebinding.

### Valutarisiko

Konsernet er ikke spesielt utsatt for valutarisiko da omsetning til utlandet er under 3 %.