



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	981 357 922
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	EPSILON AS
Forretningsadresse:	c/o Kjell Bråthen Pinnebekklia 20 2052 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2024 - 31.12.2024
-------------------------	-------------------------

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:	View Procurator AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	25.06.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

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, 02.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved realisasjon av verdipapirer		1 946 426	
Sum inntekter		1 946 426	
Kostnader			
Lønnskostnad	1		
Tap ved realisasjon av verdipapirer		6 410 602	1 002 681
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		323 971	2 842 883
Annen driftskostnad	1	204 990	235 549
Sum kostnader		6 939 562	4 081 114
Driftsresultat		-4 993 136	-4 081 114
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 096	3
Annen finansinntekt	2	166 350	-14 125
Sum finansinntekter		168 446	-14 122
Annen rentekostnad		351 860	213 436
Annen finanskostnad	2		
Sum finanskostnader		351 860	213 436
Netto finans		-183 414	-227 558
Resultat før skattekostnad	3	-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat		-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-5 176 550	-4 308 672
Totalresultat		-5 176 550	-4 308 672
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 895 000	3 790 000
Overført fra annen egenkapital		-7 071 550	-8 098 672



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Sum overføringer og disponeringer	4	-5 176 550	-4 308 672



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			1
Lån til foretak i samme konsern	6		
Investeringer i aksjer	5	4 807 528	5 717 989
Andre langsiktige fordringer	6	5 024 895	5 234 116
Sum finansielle anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Sum anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Omløpsmidler			
Varer			
Andre kortsiktige fordringer	6		
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	2	3 377 000	15 747 913
Markedsbaserte obligasjoner og rentebærende fond	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2		
Sum investeringer		3 377 000	15 747 913
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		259 040	82 113
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		259 040	82 113
Sum omløpsmidler		3 636 040	15 830 026
SUM EIENDELER		13 468 463	26 782 132

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Aksjekapital		200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	11 675 607	18 744 149
Sum opptjent egenkapital		11 675 607	18 744 149
Sum egenkapital		11 875 607	18 944 149
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 562 982	7 818 685
Sum annen langsiktig gjeld		1 562 982	7 818 685
Sum langsiktig gjeld		1 562 982	7 818 685
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 250	2 163
Gjeld til aksjonærer/eiere	7	24 625	17 135
Sum kortsiktig gjeld		29 875	19 297
Sum gjeld		1 592 856	7 837 983
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 468 463	26 782 132



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 599251

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 357 922
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: EPSILON AS
Forretningsadresse: c/o Kjell Bråthen
Pinnebekklia 20
2052 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

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: View Procurator AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2025

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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, 30.06.2025

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: 981 357 922
EPSILON AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst ved realisasjon av verdipapirer		1 946 426	
Sum inntekter		1 946 426	
Kostnader			
Lønnskostnad	1		
Tap ved realisasjon av verdipapirer		6 410 602	1 002 681
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		323 971	2 842 883
Annen driftskostnad	1	204 990	235 549
Sum kostnader		6 939 562	4 081 114
Driftsresultat		-4 993 136	-4 081 114
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 096	3
Annen finansinntekt	2	166 350	-14 125
Sum finansinntekter		168 446	-14 122
Annen rentekostnad		351 860	213 436
Annen finanskostnad	2		
Sum finanskostnader		351 860	213 436
Netto finans		-183 414	-227 558
Resultat før skattekostnad	3	-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat		-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-5 176 550	-4 308 672
Totalresultat		-5 176 550	-4 308 672
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 895 000	3 790 000
Overført fra annen egenkapital		-7 071 550	-8 098 672
Sum overføringer og disponeringer	4	-5 176 550	-4 308 672



Organisasjonsnr: 981 357 922
EPSILON AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2024** **2023**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap			1
Lån til foretak i samme konsern	6		
Investeringer i aksjer	5	4 807 528	5 717 989
Andre langsiktige fordringer	6	5 024 895	5 234 116
Sum finansielle anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Sum anleggsmidler		9 832 423	10 952 106

Omløpsmidler

Varer

Andre kortsiktige fordringer	6		
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	2	3 377 000	15 747 913
Markedsbaserte obligasjoner og rentebærende fond	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2		
Sum investeringer		3 377 000	15 747 913
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		259 040	82 113
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		259 040	82 113
Sum omløpsmidler		3 636 040	15 830 026
SUM EIENDELER		13 468 463	26 782 132

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital	200 000	200 000



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	11 675 607	18 744 149
Sum opptjent egenkapital		11 675 607	18 744 149
Sum egenkapital		11 875 607	18 944 149
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		1 562 982	7 818 685
Sum annen langsiktig gjeld		1 562 982	7 818 685
Sum langsiktig gjeld		1 562 982	7 818 685
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 250	2 163
Gjeld til aksjonærer/eiere	7	24 625	17 135
Sum kortsiktig gjeld		29 875	19 297
Sum gjeld		1 592 856	7 837 983
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 468 463	26 782 132



Organisasjonsnr: 981 357 922
EPSILON AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
1.00

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.



Årsregnskap 2024

Epsilon AS

Org.nr.: 981 357 922

Utarbeidet av:

VIEW.
PROCURATOR



Epsilon AS

Resultatregnskap

	Note	2024	2023
Driftsinntekter og driftskostnader			
Gevinst ved realisasjon av verdipapirer		1 946 426	0
Sum driftsinntekter		1 946 426	0
Tap ved realisasjon av verdipapirer		6 410 602	1 002 681
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		323 971	2 842 883
Annen driftskostnad	1	204 990	235 549
Sum driftskostnader		6 939 562	4 081 114
Driftsresultat		-4 993 136	-4 081 114
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 096	3
Annen finansinntekt	2	166 350	-14 125
Sum finansinntekter		168 446	-14 122
Annen rentekostnad		351 860	213 436
Sum finanskostnader		351 860	213 436
Finansresultat		-183 414	-227 558
Resultat før skattekostnad	3	-5 176 550	-4 308 672
Resultat		-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat		-5 176 550	-4 308 672
Overføringer			
Til tilleggsutbytte		1 895 000	3 790 000
Overført fra annen egenkapital		-7 071 550	-8 098 672
Sum overføringer	4	-5 176 550	-4 308 672



Epsilon AS

Balanse

	Note	2024	2023
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap		0	1
Investeringer i aksjer	5	4 807 528	5 717 989
Andre langsiktige fordringer	6	5 024 895	5 234 116
Sum finansielle anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Sum anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Omløpsmidler			
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer og aksjefond	2	3 377 000	15 747 913
Sum investeringer		3 377 000	15 747 913
Bankinnskudd o.l.			
Bankinnskudd		259 040	82 113
Sum bankinnskudd o.l.		259 040	82 113
Sum omløpsmidler		3 636 040	15 830 026
Sum eiendeler		13 468 463	26 782 132



Epsilon AS

Balanse

	Note	2024	2023
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		<u>200 000</u>	<u>200 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	11 675 607	18 744 149
Sum opptjent egenkapital		<u>11 675 607</u>	<u>18 744 149</u>
Sum egenkapital		<u>11 875 607</u>	<u>18 944 149</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 562 982	7 818 685
Sum annen langsiktig gjeld		<u>1 562 982</u>	<u>7 818 685</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 250	2 163
Gjeld til aksjonærer/eiere	7	24 625	17 135
Sum kortsiktig gjeld		<u>29 875</u>	<u>19 297</u>
Sum gjeld		<u>1 592 856</u>	<u>7 837 983</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>13 468 463</u>	<u>26 782 132</u>

25.06.2025
Styret i Epsilon AS

Kjell Bråthen
Styrets leder



Epsilon AS

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter

I driftsinntekter inngår avkastning på kapital fordi dette er relatert til selskapets primære forretningsområde og virksomhetens hovedinntektskilde. Avkastning på kapital består av netto gevinster ved realisasjon av verdipapirer, endring i realiserte gevinster på verdipapirer, utbytter eller renteinntekter fra verdipapirer og inntekter fra investeringer i valuta terminkontrakter. Øvrige rente eller valutaforhold er klassifisert som finansposter. Inntektene resultatføres når de anses opptjent i relasjon til de vurderingsprinsipper som anvendes for de enkelte investeringsobjektene. Se vurderingsreglene under.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har bestemmende innflytelse. Investering der selskapet har betydelig innflytelse, normalt ned til 20% eierandel, defineres som tilknyttede selskaper. Investering i datterselskap, tilknyttede selskap og øvrige investeringer klassifisert som anleggsmiddel behandles etter kostmetoden. Det innebærer at resultatføring av avkastning på investeringen gjennomføres samtidig med mottatt overføring av opptjent kapital fra selskapet (utbytte), ved realisasjon av investeringen eller ved nedskrivning/reversering av nedskrivning etter hovedregelen for vurdering av anleggsmidler. Denne vurderingen anvendes uansett hvordan det investerte selskapet er organisert juridisk.

Porteføljeinvesteringer i aksjer, obligasjoner og andre verdipapirer som handles på en likvid markedsplass vurderes til markedsverdi på balansetidspunktet. Unoterte verdipapirer som inngår i handelsporteføljen vurderes til laveste av markedsverdi og kostpris, dog slik at porteføljen av unoterte aksjer vurderes samlet. Investeringer gjennom handelsporteføljen er å betrakte som omløpsmidler uavhengig av tidshorizont på investeringen fordi investeringen gjøres med henblikk på videresalg og derfor har karakter av å være forbigående.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt. Poster sikret med terminkontrakter er vurdert til terminkurs. Urealisert gevinst eller tap på terminkontrakter resultatføres. Valutaeffekter knyttet til investeringer i utenlandske verdipapirer presenteres sammen med avkastningen på investeringen.

Skatter

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

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investeringen i balansen.



Epsilon AS

Noter

Note 1 Lønns og driftskostnader

Selskapet har ingen ansatte.

Note 2 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Markeds verdi	Balanseført verdi
Markedsbaserte aksjer	3 968 738	3 377 000	3 377 000

Årets verdiøkning er kr 216 029.

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2024	2023
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-5 176 550	-4 308 672
Permanente forskjeller	4 788 147	3 845 564
Skattepliktig inntekt	-388 404	-463 107
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2024	2023	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-15 999 268	-15 610 864	388 404
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	15 999 268	15 610 864	-388 404
Utsatt skattefordel (25 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Epsilon AS

Noter

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2024	200 000	0	18 744 149	18 944 149
Kapitaløkning fusjon			3 008	
Tilleggsutbytte			-1 895 000	-1 895 000
Årets resultat			-5 176 550	-5 176 550
Egenkapital 31.12.2024	200 000	0	11 675 607	11 875 607

Note 5 Langsiktige verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balanseført verdi	Årets verdiendring
Langsiktige aksjer	5 347 528	4 807 528	-540 000

I tillegg til aksjeinvesteringen i Silva Development AS, har Epsilon AS, sammen med selskapets øvrige eiere, gitt kausjonistansvar for rammelån på EUR 1 500 000,-.

Note 6 Fordringer

Fordringer med forfall senere enn ett år	2024	2023
Lån til Property Invest Marbella AS *)	1 482 395	1 857 966
Silva Development SL **)	3 538 500	3 372 150
Depositum leverandør	4 000	4 000
Sum langsiktige fordringer	5 024 895	5 234 116

*) Lånet renteberegnes

**) Lånet er i EUR og agioreguleres

Note 7 Gjeld til aksjonær

	2024	2023
Gjeld til aksjonær	24 625	17 135
Sum gjeld aksjonær	24 625	17 135

Lånet er renteberegnet med kr 1 158.



Årsregnskap 2024

Epsilon AS

Org.nr.: 981 357 922

Utarbeidet av:

VIEW.
PROCURATOR



Epsilon AS

Resultatregnskap

	Note	2024	2023
Driftsinntekter og driftskostnader			
Gevinst ved realisasjon av verdipapirer		1 946 426	0
Sum driftsinntekter		1 946 426	0
Tap ved realisasjon av verdipapirer		6 410 602	1 002 681
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		323 971	2 842 883
Annen driftskostnad	1	204 990	235 549
Sum driftskostnader		6 939 562	4 081 114
Driftsresultat		-4 993 136	-4 081 114
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 096	3
Annen finansinntekt	2	166 350	-14 125
Sum finansinntekter		168 446	-14 122
Annen rentekostnad		351 860	213 436
Sum finanskostnader		351 860	213 436
Finansresultat		-183 414	-227 558
Resultat før skattekostnad	3	-5 176 550	-4 308 672
Resultat		-5 176 550	-4 308 672
Årsresultat		-5 176 550	-4 308 672
Overføringer			
Til tilleggsutbytte		1 895 000	3 790 000
Overført fra annen egenkapital		-7 071 550	-8 098 672
Sum overføringer	4	-5 176 550	-4 308 672



Epsilon AS

Balanse

	Note	2024	2023
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap		0	1
Investeringer i aksjer	5	4 807 528	5 717 989
Andre langsiktige fordringer	6	5 024 895	5 234 116
Sum finansielle anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Sum anleggsmidler		9 832 423	10 952 106
Omløpsmidler			
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer og aksjefond	2	3 377 000	15 747 913
Sum investeringer		3 377 000	15 747 913
Bankinnskudd o.l.			
Bankinnskudd		259 040	82 113
Sum bankinnskudd o.l.		259 040	82 113
Sum omløpsmidler		3 636 040	15 830 026
Sum eiendeler		13 468 463	26 782 132



Epsilon AS

Balanse

	Note	2024	2023
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		<u>200 000</u>	<u>200 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	11 675 607	18 744 149
Sum opptjent egenkapital		<u>11 675 607</u>	<u>18 744 149</u>
Sum egenkapital		<u>11 875 607</u>	<u>18 944 149</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 562 982	7 818 685
Sum annen langsiktig gjeld		<u>1 562 982</u>	<u>7 818 685</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 250	2 163
Gjeld til aksjonærer/eiere	7	24 625	17 135
Sum kortsiktig gjeld		<u>29 875</u>	<u>19 297</u>
Sum gjeld		<u>1 592 856</u>	<u>7 837 983</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>13 468 463</u>	<u>26 782 132</u>

25.06.2025
Styret i Epsilon AS

Kjell Bråthen
Styrets leder



Epsilon AS

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter

I driftsinntekter inngår avkastning på kapital fordi dette er relatert til selskapets primære forretningsområde og virksomhetens hovedinntektskilde. Avkastning på kapital består av netto gevinster ved realisasjon av verdipapirer, endring i realiserte gevinster på verdipapirer, utbytter eller renteinntekter fra verdipapirer og inntekter fra investeringer i valuta terminkontrakter. Øvrige rente eller valutaforhold er klassifisert som finansposter. Inntektene resultatføres når de anses opptjent i relasjon til de vurderingsprinsipper som anvendes for de enkelte investeringsobjektene. Se vurderingsreglene under.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har bestemmende innflytelse. Investering der selskapet har betydelig innflytelse, normalt ned til 20% eierandel, defineres som tilknyttede selskaper. Investering i datterselskap, tilknyttede selskap og øvrige investeringer klassifisert som anleggsmiddel behandles etter kostmetoden. Det innebærer at resultatføring av avkastning på investeringen gjennomføres samtidig med mottatt overføring av opptjent kapital fra selskapet (utbytte), ved realisasjon av investeringen eller ved nedskrivning/reversering av nedskrivning etter hovedregelen for vurdering av anleggsmidler. Denne vurderingen anvendes uansett hvordan det investerte selskapet er organisert juridisk.

Porteføljeinvesteringer i aksjer, obligasjoner og andre verdipapirer som handles på en likvid markedsplass vurderes til markedsverdi på balansetidspunktet. Unoterte verdipapirer som inngår i handelsporteføljen vurderes til laveste av markedsverdi og kostpris, dog slik at porteføljen av unoterte aksjer vurderes samlet. Investeringer gjennom handelsporteføljen er å betrakte som omløpsmidler uavhengig av tidshorizont på investeringen fordi investeringen gjøres med henblikk på videresalg og derfor har karakter av å være forbigående.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt. Poster sikret med terminkontrakter er vurdert til terminkurs. Urealisert gevinst eller tap på terminkontrakter resultatføres. Valutaeffekter knyttet til investeringer i utenlandske verdipapirer presenteres sammen med avkastningen på investeringen.

Skatter

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

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investeringen i balansen.



Epsilon AS

Noter

Note 1 Lønns og driftskostnader

Selskapet har ingen ansatte.

Note 2 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Markeds verdi	Balanseført verdi
Markedsbaserte aksjer	3 968 738	3 377 000	3 377 000

Årets verdiøkning er kr 216 029.

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2024	2023
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-5 176 550	-4 308 672
Permanente forskjeller	4 788 147	3 845 564
Skattepliktig inntekt	-388 404	-463 107
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2024	2023	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-15 999 268	-15 610 864	388 404
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	15 999 268	15 610 864	-388 404
Utsatt skattefordel (25 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Epsilon AS

Noter

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2024	200 000	0	18 744 149	18 944 149
Kapitaløkning fusjon			3 008	
Tilleggsutbytte			-1 895 000	-1 895 000
Årets resultat			-5 176 550	-5 176 550
Egenkapital 31.12.2024	200 000	0	11 675 607	11 875 607

Note 5 Langsiktige verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balanseført verdi	Årets verdiendring
Langsiktige aksjer	5 347 528	4 807 528	-540 000

I tillegg til aksjeinvesteringen i Silva Development AS, har Epsilon AS, sammen med selskapets øvrige eiere, gitt kausjonistansvar for rammelån på EUR 1 500 000,-.

Note 6 Fordringer

Fordringer med forfall senere enn ett år	2024	2023
Lån til Property Invest Marbella AS *)	1 482 395	1 857 966
Silva Development SL **)	3 538 500	3 372 150
Depositum leverandør	4 000	4 000
Sum langsiktige fordringer	5 024 895	5 234 116

*) Lånet renteberegnes

**) Lånet er i EUR og agioreguleres

Note 7 Gjeld til aksjonør

	2024	2023
Gjeld til aksjonær	24 625	17 135
Sum gjeld aksjonær	24 625	17 135

Lånet er renteberegnet med kr 1 158.