



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 281 168
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERTEL O STEEN ØSTFOLD AS
Forretningsadresse: Dikeveien 1
1661 ROLVSØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lars Birger Egge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 22.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	963 962 000	1 009 583 000
Annen driftsinntekt		10 667 000	10 829 000
Sum inntekter		974 630 000	1 020 412 000
Kostnader			
Varekostnad		812 714 000	854 458 000
Lønnskostnad	2, 3	82 429 000	78 025 000
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	7 552 000	6 800 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4		
Annen driftskostnad	2, 5	62 836 000	53 381 000
Sum kostnader		965 531 000	992 664 000
Driftsresultat		9 099 000	27 747 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6		
Annen renteinntekt		42 000	42 000
Annen finansinntekt	6	62 000	72 000
Sum finansinntekter		104 000	114 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	4 116 000	1 995 000
Annen rentekostnad		64 000	19 000
Annen finanskostnad	6	807 000	761 000
Sum finanskostnader		4 988 000	2 775 000
Netto finans		-4 884 000	-2 661 000
Ordinært resultat før skattekostnad		4 215 000	25 086 000
Skattekostnad på resultat	7	959 000	5 549 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 256 000	19 538 000
Årsresultat		3 256 000	19 538 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 256 000	19 538 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		3 256 000	19 538 000
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		5 199 000	14 040 000
Avsatt til annen egenkapital		-1 943 000	5 498 000
Sum overføringer og disponeringer	8	3 256 000	19 538 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	4		
Konsesjoner, patenter o.l.	4		
Utsatt skattefordel	4, 7	924 000	416 000
Goodwill	4		
Sum immaterielle eiendeler		924 000	416 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	9	248 000	
Maskiner og anlegg	5, 9		
Skip og flytende installasjoner	9		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 9	27 921 000	43 852 000
Sum varige driftsmidler		28 169 000	43 852 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10		
Investering i annet foretak i samme konsern	10		
Lån til foretak i samme konsern	13		
Investeringer i tilknyttet selskap	10		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	13		
Investeringer i aksjer og andeler	10	3 483 000	3 483 000
Obligasjoner	10		
Andre langsiktige fordringer	10		
Sum finansielle anleggsmidler		3 483 000	3 483 000
Sum anleggsmidler		32 576 000	47 751 000
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	9, 11	86 466 000	110 631 000
Sum varer		86 466 000	110 631 000
Fordringer			
Kundefordringer	9, 12	29 277 000	28 501 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Andre kortsiktige fordringer		5 524 000	4 595 000
Konsernfordringer	13	8 031 000	14 746 000
Sum fordringer		42 833 000	47 843 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		170 000	253 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		170 000	253 000
Sum omløpsmidler		129 469 000	158 726 000
SUM EIENDELER		162 045 000	206 478 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 14	2 000 000	2 000 000
Overkurs	8	8 379 000	8 379 000
Annen innskutt egenkapital		20 916 000	20 916 000
Sum innskutt egenkapital		31 295 000	31 295 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	19 143 000	21 086 000
Sum opptjent egenkapital		19 143 000	21 086 000
Sum egenkapital		50 439 000	52 382 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	3		
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Langsiktig konserngjeld	13	52 773 000	52 120 000
Sum annen langsiktig gjeld	15	52 773 000	52 120 000
Sum langsiktig gjeld		52 773 000	52 120 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9		
Leverandørgjeld		8 246 000	11 584 000
Betalbar skatt	7		1 026 000
Skyldig offentlige avgifter		10 198 000	11 853 000
Utbytte	8		
Kortsiktig konserngjeld	13	24 705 000	47 690 000
Annen kortsiktig gjeld	16	15 684 000	29 824 000
Sum kortsiktig gjeld		58 834 000	101 976 000
Sum gjeld		111 607 000	154 096 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		162 045 000	206 478 000



Til generalforsamlingen i Bertel O Steen Østfold AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bertel O Steen Østfold AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og indirekte kontantstrøm for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 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 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisionsberetninger>

Oslo, 19. mars 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Petter Walstad
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Walstad, Nils Petter	BANKID	2024-05-06 13:38

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Electronic signature

Signed by
Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 23:19:36

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Thorberg, Rolf Marius

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:52:45

Date of birth

1971-06-19

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Larsen, Joakim

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:06:36

Date of birth

1973-02-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Johannesen, Ulf Richard

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 15:46:22

Date of birth

1968-02-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Karlsen, Vidar

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

20.03.2024 13:16:52

Date of birth

1971-09-17

Signature method

BankID (NO)





**Årsregnskap
2023**

Bertel O Steen Østfold AS

Organisasjonsnr: 915 281 168



Resultatregnskap

Bertel O Steen Østfold AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	1	963 962	1 009 583
Annen driftsinntekt		10 667	10 829
Sum driftsinntekter		974 630	1 020 412
Varekostnad		812 714	854 458
Lønnskostnad	2, 3	82 429	78 025
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	7 552	6 800
Annen driftskostnad	2, 5	62 836	53 381
Sum driftskostnader		965 531	992 664
Driftsresultat		9 099	27 747
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		42	42
Annen finansinntekt	6	62	72
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	4 116	1 995
Annen rentekostnad		64	19
Annen finanskostnad	6	807	761
Resultat av finansposter		-4 884	-2 661
Resultat før skattekostnad		4 215	25 086
Skattekostnad på resultat	7	959	5 549
Resultat		3 256	19 538
Årsresultat		3 256	19 538
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag		5 199	14 040
Avsatt til annen egenkapital		-1 943	5 498
Sum overføringer	8	3 256	19 538



Balanse

Bertel O Steen Østfold AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Eiendeler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4, 7	924	416
Sum immaterielle eiendeler		924	416
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	9	248	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 9	27 921	43 852
Sum varige driftsmidler		28 169	43 852
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler	10	3 483	3 483
Sum finansielle anleggsmidler		3 483	3 483
Sum anleggsmidler		32 576	47 751
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning	9, 11	86 466	110 631
Sum varer		86 466	110 631
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	9, 12	29 277	28 501
Andre kortsiktige fordringer		5 524	4 595
Konsernfordringer	13	8 031	14 746
Sum fordringer		42 833	47 843
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		170	253
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		170	253
Sum omløpsmidler		129 469	158 726
Sum eiendeler		162 045	206 478



Balanse

Bertel O Steen Østfold AS

Beløp i 1000 kroner	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	8, 14	2 000	2 000
Overkurs	8	8 379	8 379
Annen innskutt egenkapital		20 916	20 916
Sum innskutt egenkapital		31 295	31 295
Annen egenkapital	8	19 143	21 086
Sum opptjent egenkapital		19 143	21 086
Sum egenkapital		50 439	52 382
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Langsiktig konserngjeld	13	52 773	52 120
Sum annen langsiktig gjeld	15	52 773	52 120
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		8 246	11 584
Betalbar skatt	7	0	1 026
Skyldig offentlige avgifter		10 198	11 853
Kortsiktig konserngjeld	13	24 705	47 690
Annen kortsiktig gjeld	16	15 684	29 824
Sum kortsiktig gjeld		58 834	101 976
Sum gjeld		111 607	154 096
Sum egenkapital og gjeld		162 045	206 478

Lørenskog, 19.03.2024
Styret i Bertel O Steen Østfold AS

Per-Kristian Wendt Jonassen
styreleder

Rolf Marius Thorberg
styremedlem

Vidar Karlsen
daglig leder

Joakim Larsen
daglig leder

Ulf Richard Johannesen
daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Bertel O Steen Østfold AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	2023	2022
Resultat før skattekostnad	4 215	25 086
Periodens betalte skatt	1 026	0
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0	-19
Ordinære avskrivninger	7 552	6 800
Endring i varelager	24 165	1 208
Endring i kundefordringer	6 474	-11 529
Endring i leverandørgjeld	-49 194	37 906
Endring i andre kortsiktige poster	-16 723	16 514
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-24 537	75 967
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	18 423	14 922
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	10 291	39 970
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	8 132	-25 048
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Endring i konsernmellomværender	34 323	-4 585
Utbetalinger av konsernbidrag	18 000	46 314
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	16 323	-50 899
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-82	19
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	253	233
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	170	253



Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet som består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, engangsavgift nye biler, returer, rabatter og andre avslag. Dette inkluderer også biler solgt med gjenkjøpsavtaler, dette er i tråd med bransjepraksis.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.

Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til utvikling 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

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan reverseres tidligere perioders for høye avskrivninger som en kostnadsreduksjon i innværende periode ("reverseringsmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

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

Utgifter til leie av øvrige driftsmidler kostnadsføres som operasjonell. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.



Noter til regnskapet

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på 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 salgsværdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsværdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsværdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående

Varer

Varebeholdningen av biler er vurdert til laveste verdi av kostpris og antatt salgpris etter fradrag for salgskostnader. Det foretas en individuell vurdering av den enkelte bil. Deler og utstyr er bokført til gjennomsnittlig anskaffelseskost. Beholdning av demobiler er inkludert i varebeholdning. Det foretas nedskrivning for ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

Pensjoner

Selskapet har innskuddspensjonsordning. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringselskap, med unntak av AFP-ordningen.

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

Årets skattekostnad består av betalbar skatt og endring utsatt skatt. Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat. Utsatt skatt beregnes med 22% på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier samt skattemessig underskudd til fremføring. Ved endret skattesats påfølgende år legges ny skattesats til grunn for beregning av utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, som ikke er sikret ved bruk av terminkontrakter, balanseføres til kursen ved regnskapsårets slutt. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Garantiarbeid knyttet til tidligere salg vurderes til forventet kostnad for slikt arbeid. Estimater beregnes med utgangspunkt i historiske tall for garantireparasjoner.

Ikke opptjent inntekt som er knyttet til inngåtte serviceavtaler balanseføres som utsatt inntekt og inntektsføres i takt med levering av ytelsene.

Beløpet er balanseført under annen kortsiktig gjeld.



Noter til regnskapet

Gjenkjøpsavtaler

Ved salg av biler finansiert med leasing, har selskapet garantert for disse bilenes gjenkjøpsverdier. Gjenkjøpsverdiene er fastsatt etter definerte beregninger og avhengig av bilmodell, leieperiode og kjørelengde. Det avsettes for eventuelt forventet tap på disse gjenkjøpsforpliktelsene under annen kortsiktig gjeld.

Konsernbidrag

Konsernbidrag behandles som en egenkapitaltransaksjon. I morselskapets regnskap blir netto avgitt konsernbidrag tillagt kostprisen på aksjer i datterselskap, og mottatt konsernbidrag blir inntektsført som finans.

Offentlige tilskudd

Mottatte driftstilskudd som for eksempel statsstøtte til lærlinger, periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

Nærstående parter

Alle transaksjoner mellom konsernselskap skjer på vanlige forretningsmessige vilkår.

Sammenligningstall

Ved endret klassifisering av regnskapsposter er sammenligningstallene omarbeidet tilsvarende.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd and 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.

Det er foretatt reklassifisering av konserninterne kundefordringer og leverandørgjeld fra finansieringsaktiviteter til operasjonelle aktiviteter for 2023. Sammenligningstallene for 2022 er omarbeidet. I tillegg er det gjort en omarbeiding av utbetalte konsernbidrag der fjorårets avsetning til konsernbidrag ble tatt med som utbetalt i perioden. Sammenligningstallene for 2022 er omarbeidet.

Registrering av biler

Selskapet har i desember 2023 foretatt registrering av biler som har ankommet Drammen Havn. Avgiftsmessig er bilene behandlet i tråd med uttalelse fra Skatteetaten, dvs. at tidspunkt for registrering er avgjørende for behandling av merverdiavgift og engangsavgift.

Selskapet har lagt til grunn ordinære prinsipper for inntektsføring i regnskapet. Inntekter opptjenes når risiko og kontroll er overført kjøper. Hos forhandler innregnes inntekt når bilen er fysisk overlevert til kunde.

Selskapet har ingen biler i balansen som er pantsatt.



Noter til regnskapet

Note 1 Salgsinntekter

Per virksomhetsområde	2023	2022
Salg av nye og brukte biler	801 988	879 033
Salg av verkstedtjenester og deler	206 119	178 647
Eliminert for intern omsetning	-44 145	-48 097
Sum	963 962	1 009 583

Alt salg skjer i Norge.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	65 935	63 528
Arbeidsgiveravgift	11 166	9 894
Pensjonskostnader	4 244	3 638
Andre ytelser	1 083	965
Sum	82 428	78 025

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 107 107

Ytelser til ledende personer	Daglige ledere
Lønn	3 614
Pensjonsutgifter	206
Annen godtgjørelse	1 381
Sum	5 200

Alle tre daglige ledere har bonusavtaler, og avsetningen til bonus er inkludert i ytelser over. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret i løpet av året.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor utgjør for 2023 TNOK 95 og for 2022 TNOK 71 - ekskl.mva.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	95	55
Andre attestasjonstjenester	0	16
Sum honorar til revisor	95	71



Noter til regnskapet

Note 3 Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Innskuddsordning og avtalefestet pensjon (AFP)

Selskapet har innskuddsbasert pensjonsordning for sine ansatte. Selskapet betaler faste bidrag til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddet er betalt. Tilskudd utgjør fra 3 % til 6 % av den ansattes lønn. Ordningen omfatter 113 ansatte.

Pensjonskostnad	2023	2022
Innskuddspensjon	2 873	2 430
AFP-ordning	1 371	1 208
Sum pensjonskostnader	4 244	3 638

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	0	61 622	61 622
Tilgang	248	10 044	10 291
Avgang	0	-23 076	-23 076
Anskaffelseskost 31.12.2023	248	48 590	48 838
Akk. av/nedskrivninger 01.01.2023	0	17 770	17 770
Årets ordinære avskrivninger	0	7 552	7 552
Avgang akk. avskrivn. solgte driftsmidler	0	-4 653	-4 653
Akk. av-/nedskrivninger 31.12.2023	0	20 669	20 669
Bokført verdi per 31.12.2023	248	27 921	28 169
Årets avskrivninger	0	7 552	7 552
Forventet økonomisk levetid	25-50 år	3-10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	



Noter til regnskapet

Note 5 Leasing

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

<u>Leieobjekt</u>	<u>Årets leie</u>
Bygninger o.a fast eiendom	17 589
Driftsløsøre/inventar, o.l	167
Sum	17 755

Selskapet har fire følgende husleiekontrakter med angitt varighet:

Hundskinnveien 94 - 31. januar 2028

Hundskinnveien 98 - 30. juni 2027

Ryggeveien - 30. juni 2030

Dikeveien - 31. desember 2032

Note 6 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

<u>Finansinntekter</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Renteinntekt fra andre foretak i samme konsern	4	4
Annen finansinntekt	27	96
Sum finansinntekter	31	99

<u>Finanskostnader</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rentekostnad fra andre foretak i samme konsern	4 116	1 995
Annen finanskostnad	847	780
Sum finanskostnader	4 964	2 774



Noter til regnskapet

Note 7 Skatt

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	3 243	4 553	1 310
Varebeholdning	-4 353	-3 564	789
Fordringer	-640	-651	-11
Gevinst - og tapskonto	317	397	79
Avsetninger mv	-2 767	-2 625	142
Sum	-4 200	-1 891	2 308
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-4 200	-1 891	2 308
Utsatt skattefordel (22 %)	-924	-416	508
Årets skattekostnad		2023	2022
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt		4 215	25 086
Permanente forskjeller		142	135
Endring i midlertidige forskjeller		2 308	-2 557
Avgitt konsernbidrag		-6 666	-18 000
Skattepliktig inntekt		0	4 664
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt		1 466	4 986
Endring i utsatt skattefordel		-508	563
Skattekostnad ordinært resultat		959	5 549
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat		1 466	4 986
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag		-1 466	-3 960
Sum betalbar skatt i balansen		0	1 026

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital per 1.1	2 000	8 379	20 916	21 086	52 382
Avgitt konsernbidrag				-5 199	-5 199
Årets resultat				3 256	3 256
Pr 31.12	2 000	8 379	20 916	19 143	50 439



Noter til regnskapet

Note 9 Pantstillelser og garantiansvar

Bertel O Steen Østfold AS stiller opp som garantist i eksterne låneavtaler inngått med Bertel O. Steen AS som juridisk lånetaker. Dette er tre (3) "Revolving Credit Facilities" av ramme NOK 600 000 000 per lånegiver. Lånegivere er DNB, Nordea og SEB, som utgjør en total ramme på NOK 1 800 000 000. Garantien er begrenset oppad til NOK 675 000 000 med tillegg av ubetalte renter og gebyrer samt øvrige kostnader og forpliktelser.

Selskapets bankkonto/kassekreditt inngår i en konsernkontoordning hvor det er gitt en total kredittramme på NOK 500 000 000. Juridisk eier av ordningen er Bertel O. Steen AS.

Alle bankkonti gitt deltagende selskaper i konsernkontoordningen er dermed klassifisert som konsernmellomværende.

Deltagende selskap Bertel O Steen Østfold AS har en negativ saldo på ordningen med kr 52 772 900 pr 31.12.2023.

Alle deltagende selskaper i konsernkontoordningen er solidarisk ansvarlig som selvskyldnerkausjonisert for ethvert mellomværende på den juridiske konsernkontoen, begrenset oppad til NOK 500 000 000.

Bertel O Steen Østfold har skattetrekksgaranti som til enhver tid dekker skyldig skattetrekk.

Videre er selskapet selvskyldnerkausjonist for en konserngaranti for engangsavgift, begrenset oppad til NOK 92 500 000.

Note 10 Andre langsiktige aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Kostpris	Balanseført verdi
Skade og Lakk AS	33,3 %	3 483	3 483
Balanseført verdi 31.12		3 483	3 483

Note 11 Varer

	2023	2022
Nye biler	29 653	31 029
Brukte biler	27 294	43 170
Demobiler	26 943	26 547
Deler	10 274	10 090
Annet	-3 344	3 360
Ukuransavsetning	-4 353	-3 564
Sum varer	86 466	110 631



Noter til regnskapet

Note 12 Fordringer med forfall senere enn ett år

Selskapets konsernkonto og andre konsernfordringer har flytende tilbakebetalingavtale. Selskapet har heller ingen andre kortsiktige fordringer med avtalt forfall senere enn ett år.



Electronic signature

Signed by
Jonassen, Per-Kristian W

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 23:19:36

Date of birth

1979-01-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Thorberg, Rolf Marius

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:52:45

Date of birth

1971-06-19

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Larsen, Joakim

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 16:06:36

Date of birth

1973-02-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Johannesen, Ulf Richard

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

19.03.2024 15:46:22

Date of birth

1968-02-11

Signature method

BankID (NO)

Signed by
Karlsen, Vidar

(Identity verified with BankID (NO))



Date and time (UTC+01:00) Central European Time (Berlin) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

20.03.2024 13:16:52

Date of birth

1971-09-17

Signature method

BankID (NO)





Bertel O. Steen Østfold AS

Årsberetning for 2023

Virksomhetens art

Selskapet driver virksomhet innen bilbransjen i Østfold, med forhandlere lokalisert i Fredrikstad, Moss og Sarpsborg. Kjerneområder er salg av nye og brukte biler av merkene Mercedes-Benz, Peugeot, Kia personbiler samt verksteddrift med deleomsetning for de samme bilmerkene.

Selskapets resultater

Selskapets omsetning endte i 2023 på TNOK 974 630 mot TNOK 1 020 412 i 2022. Årsresultatet ble i 2023 TNOK 3 256, mot TNOK 19 538 i 2022. Konsernet og selskapet erfarer fallende etterspørsel, dyrere innkjøpspriser og reduserte marginer i 2023.

Totalkapitalen i selskapet var ved årsskiftet TNOK 162 045 mot TNOK 206 478 i 2022. Egenkapitalen endte på TNOK 50 439 med en egenkapitalandel 31,3 % mot TNOK 52 382 (25,4 %) i 2022. Selskapets kontantstrømmer fra driften var TNOK – 24 537 i 2023 mot 75 967 i 2022. Selskapets finansielle stilling og likviditetssituasjon er tilfredsstillende.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat i selskapet.

Åpenhetsloven

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktsomhetsvurderinger i henhold til Åpenhetsloven. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Arbeidsmiljø og personale

Bertel O. Steen har som mål at «Vi skal ha de mest engasjerte og kompetente ansatte». Et systematisk arbeid for et godt arbeidsmiljø er avgjørende for å oppnå dette målet. Det ble i 2023 etablert et Arbeidsmiljøutvalg på konsernnivå. Dette har som hovedformål å overvåke, følge opp og sikre en god etterlevelse av HMS-arbeidet i konsernet, og gi bedre oversikt og kontroll på områder som er viktig å følge opp. Sykefraværet i 2023 var 7,05 % (2022: 5,71 %). Det var i 2023 totalt 3 uhell med personskader.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er etablert forsikring som dekker personlig erstatningsansvar for styret og daglig leder i selskapet. Forsikringen dekker krav som rettes mot styret og daglig leder og avgrenses av forsikringsvilkårene.

Likestilling og diskriminering

Konsernet og selskapet utarbeider en redegjørelse om aktivitets- og redegjørelsesplikt. Denne redegjørelsen publiseres på www.boskonsern.no.

Bærekraft og samfunnsansvar

Konsernet og selskapet er opptatt av bærekraft. Vi har utarbeidet klimaregnskap etter GHG-protokollen, som gir oss oversikt over klimagassutslippene fra hele vår verdikjede. Våre direkte klimagassutslipp (scope 1) kommer hovedsakelig fra stasjonær forburning og vår egneide fossile bilpark (firmabiler, pressebiler, demobiler), mens indirekte utslipp fra innkjøpt elektrisitet (scope 2) først og fremst stammer fra drift av bygningene vi disponerer. Utslipp fra aktiviteter i verdikjeden som er utenfor vår kontroll (scope 3), omfatter blant annet produksjon, transport og bruk av bilene og deler som vi selger. I bærekraftstrategien har vi definert tydelige mål og tiltak som skal redusere vår negative påvirkning på miljø, mennesker og samfunn.

Finansiell risiko

This document is signed with the PAdES-format (PDF Advanced Electronic Signatures) by Signicat. This protects the document and its attachments from changes after signature.

SIGNICAT



Konsernets og selskapets håndtering av risiko er viktig for å sikre verdiskaping for aksjonærer, medarbeidere og for samfunnet. Styret og ledelsen har kontinuerlig fokus på risikofaktorer som vil kunne påvirke oss. Det å ta risiko representerer samtidig muligheter; kartlegging og styring av risiko er derfor en vesentlig oppgave.

Styret er innforstått med behandling og eksponering av risikofaktorene i regnskapet, herunder blant annet eksponering for gjenkjøpsforpliktelse, valutarisiko, renterisiko, prisisiko, leverandør-/kunderisiko, likviditets- og finansieringsrisiko, endringer i markedsutviklingen, avgiftspolitik, teknologi, klimarisiko og endringer i politiske rammebetingelser. Konsernet og selskapet har løpende oppfølging av likviditetsreserve og finansieringsstruktur og overvåker at dette er innenfor besluttet risikoprofil og i tråd med styrende dokumenter.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Utover det som kommer frem av regnskapet, kjenner ikke styret til at det har inntruffet forhold i løpet av 2023, eller etter regnskapsårets utgang, som er av vesentlig betydning for årsregnskapet. Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets økonomiske stilling.

Forventninger til 2024

Inn i 2024 er det betydelig usikkerhet knyttet til etterspørselen i både privat- og bedriftsmarkedet og konkurransesituasjonen i det globale bilmarkedet samt makroøkonomiske faktorer som renteutvikling, inflasjon og valuta. Det er også geopolitisk risiko som kan påvirke forbrukertilliten i Norge og leveransesituasjonen. Dette påvirker også Bertel O. Steen. På generelt grunnlag presiserer styret at det er betydelig usikkerhet til markedet og forventninger til 2024. Mange importører og forhandlere meldte om svært lav kontraktsinngang inn i det nye året. Bertel O. Steen anslår et nybilsalg rundt 110 000 biler. Opplysningsrådet for veitrafikken (OFV) anslår et noe høyere volum med 130 000 biler, mens andre aktører opererer med lavere anslag for markedet.

Vi tror at nybilsalget vil være unormalt lavt i en periode, men at etterspørselen vil ta seg opp. Akkurat når det vil skje er vanskelig å forutse, og vi er derfor innstilt på at det blir en krevende markedssituasjon i 2024. Fabrikkene våre kommer også med flere attraktive bilmodeller som vi har positive forventninger til.

Det er viktig å understreke at mange elementer i virksomheten forventes å gå bra også i 2024, som for eksempel servicemarkedet og bruktbilsalget. Flere av de kostnadsreducerende tiltak som ble gjennomført i 2023 forventes å ha full effekt i 2024. I tillegg gjør bedre betingelser med fabrikkene at virksomheten står bedre rustet inn i 2024 enn situasjonen var året før, og det arbeides med å gjennomføre et kostnads- og forbedringsprogram.

Styret er opptatt av at konsernet oppnår sitt mål om å senke sin kostnadsbase de kommende årene for å sikre en større finansiell robusthet og mindre avhengighet av et nybilsalg som kan svinge betydelig fra år til år. Samtidig arbeider konsernet for å styrke sin konkurransekraft og tilpasse seg et fremtidig konkurransebilde. Dette er viktig for å sikre bærekraftig lønnsomhet og arbeidsplasser i fremtiden.



Årsresultat og disponering

Styret foreslår følgende disponering av årets overskudd på TNOK 3 256 i Bertel O. Steen Østfold AS:

- Avgitt konsernbidrag TNOK 5 199
- Overført fra annen egenkapital TNOK 1 943

Lørenskog, 19. mars 2024

Per-Kristian Wendt Jonassen
Styrets leder

Rolf Marius Thorberg
Styremedlem

Joakim Larsen
Daglig leder Fredrikstad

Ulf Richard Johannesen
Daglig leder Sarpsborg

Vidar Karlsen
Daglig leder Moss