



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 409 527
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MOSJØEN REGNSKAPSKONTOR AS
Forretningsadresse: Etasje 3
Skansen Kjøpesenter
8805 SANDNESSJØEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Roy Valberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.08.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 30.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		31 012 115	28 439 626
Annen driftsinntekt		1 152 716	627 267
Sum inntekter		32 164 831	29 066 893
Kostnader			
Varekostnad		131 072	198 163
Lønnskostnad	2	17 647 783	16 601 837
Avskrivning	3	823 325	556 177
Annen driftskostnad	2	9 166 790	7 252 513
Sum kostnader		27 768 970	24 608 690
Driftsresultat		4 395 861	4 458 203
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		234 725	259 309
Annen finansinntekt		80 726	370 314
Sum finansinntekter		315 451	629 623
Annen finanskostnad		135 370	148 908
Sum finanskostnader		135 370	148 908
Netto finans		180 081	480 715
Ordinært resultat før skattekostnad		4 575 942	4 938 918
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 006 954	1 014 514
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 568 988	3 924 404
Årsresultat		3 568 988	3 924 404
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	353 016	255 779
Overføringer annen egenkapital	5	3 215 972	3 668 625
Sum overføringer og disponeringer		3 568 988	3 924 404



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	63 168	
Sum immaterielle eiendeler		63 168	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3, 6	4 156 961	2 994 858
Sum varige driftsmidler		4 156 961	2 994 858
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		0	
Investeringer i aksjer og andeler	7	368 178	325 001
Andre fordringer	6, 9	6 343 380	6 062 411
Sum finansielle anleggsmidler		6 711 558	6 387 412
Sum anleggsmidler		10 931 687	9 382 270
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	5 929 400	6 720 639
Andre fordringer	6, 8, 9	3 334 543	3 216 889
Sum fordringer		9 263 943	9 937 528
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 266 133	2 810 684
Sum omløpsmidler		12 530 076	12 748 212
SUM EIENDELER		23 461 763	22 130 482

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 11	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	5	5 452 585	5 000 000
Sum innskutt egenkapital		5 552 585	5 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	9 333 058	7 717 086
Sum opptjent egenkapital		9 333 058	7 717 086
Sum egenkapital		14 885 643	12 817 086
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		124 195
Sum avsetninger for forpliktelser			124 195
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 247 255	2 052 275
Sum annen langsiktig gjeld		1 247 255	2 052 275
Sum langsiktig gjeld		1 247 255	2 176 470
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	675 761	375 228
Leverandørgjeld		1 568 661	2 187 907
Betalbar skatt	4	1 087 083	829 409
Skyldige offentlige avgifter		1 695 280	1 484 122
Annen kortsiktig gjeld		2 302 080	2 260 260
Sum kortsiktig gjeld		7 328 865	7 136 926
Sum gjeld		8 576 120	9 313 396
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 461 763	22 130 482



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 721501

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 409 527
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MOSJØEN REGNSKAPSKONTOR AS
Forretningsadresse: Etasje 3
Skansen Kjøpesenter
8805 SANDNESSJØEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Roy Valberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.08.2023

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 31.08.2023

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: 914 409 527
MOSJØEN REGNSKAPSKONTOR AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		31 012 115	28 439 626
Annen driftsinntekt		1 152 716	627 267
Sum inntekter		32 164 831	29 066 893
Kostnader			
Varekostnad		131 072	198 163
Lønnskostnad	2	17 647 783	16 601 837
Avskrivning	3	823 325	556 177
Annen driftskostnad	2	9 166 790	7 252 513
Sum kostnader		27 768 970	24 608 690
Driftsresultat		4 395 861	4 458 203
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		234 725	259 309
Annen finansinntekt		80 726	370 314
Sum finansinntekter		315 451	629 623
Annen finanskostnad		135 370	148 908
Sum finanskostnader		135 370	148 908
Netto finans		180 081	480 715
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 006 954	1 014 514
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 568 988	3 924 404
Årsresultat		3 568 988	3 924 404
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	353 016	255 779
Overføringer annen egenkapital	5	3 215 972	3 668 625
Sum overføringer og disponeringer		3 568 988	3 924 404



Organisasjonsnr: 914 409 527
MOSJØEN REGNSKAPSKONTOR AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2022 2021

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 4 63 168
Sum immaterielle eiendeler 63 168

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner ol 3, 6 4 156 961 2 994 858
Sum varige driftsmidler 4 156 961 2 994 858

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 0
Investeringer i aksjer og
andeler 7 368 178 325 001
Andre fordringer 6, 9 6 343 380 6 062 411
Sum finansielle
anleggsmidler 6 711 558 6 387 412

Sum anleggsmidler 10 931 687 9 382 270

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 6 5 929 400 6 720 639
Andre fordringer 6, 8, 9 3 334 543 3 216 889
Sum fordringer 9 263 943 9 937 528

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 10 3 266 133 2 810 684

Sum omløpsmidler 12 530 076 12 748 212

SUM EIENDELER 23 461 763 22 130 482

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 5, 11 100 000 100 000
Annen innskutt egenkapital 5 5 452 585 5 000 000
Sum innskutt egenkapital 5 552 585 5 100 000

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital	5	9 333 058	7 717 086
Sum opptjent egenkapital		9 333 058	7 717 086
Sum egenkapital		14 885 643	12 817 086
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		124 195
Sum avsetninger for forpliktelser			124 195
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 247 255	2 052 275
Sum annen langsiktig gjeld		1 247 255	2 052 275
Sum langsiktig gjeld		1 247 255	2 176 470
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	675 761	375 228
Leverandørgjeld		1 568 661	2 187 907
Betalbar skatt	4	1 087 083	829 409
Skyldige offentlige avgifter		1 695 280	1 484 122
Annen kortsiktig gjeld		2 302 080	2 260 260
Sum kortsiktig gjeld		7 328 865	7 136 926
Sum gjeld		8 576 120	9 313 396
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 461 763	22 130 482



Organisasjonsnr: 914 409 527
MOSJØEN REGNSKAPSKONTOR AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
11

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	50.00	2000.00	100000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Valberg Invest Holding AS	50.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	50.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	14994399.00	14116503.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	914800.00	863336.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1338101.00	1356919.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	400484.00	265080.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	17647784.00	16601838.00

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

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	63000.00	46800.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



5000.00

<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	63000.00	51800.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
34.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

7

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Taxiservice AS	100.00%	100.00%	977672.00	-67873.00
Rib Holding AS	100.00%	100.00%	9539.00	-17402.00

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Ja

<u>Navn</u>	<u>Forretningskontor</u>
Mosjøen Regnskapskontor AS	Etasje 3skansen Kjøpesenter 8805 SANDNESSJØEN 1820 Alstahaug

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Skattemessig fremf.undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
------------------------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
-------------------------	------------------	------------------	----------------



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

Noter til regnskapet for 2022

NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

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

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

Noter til regnskapet for 2022

reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

NOTE 2 - LØNSKOSTNADER, ANTALL ANSATTE, LÅN TIL ANSATTE OG GODTGJØRELSE TIL REVISOR

<i>Lønnskostnader</i>	2022	2021
Lønninger	14 994 399	14 116 503
Arbeidsgiveravgift	914 800	863 336
Pensjonskostnader	1 338 101	1 356 919
Andre ytelser	400 484	265 080
Sum	<u>17 647 784</u>	<u>16 601 838</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 34 årsverk.

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

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2022	2021
Revisjon	63 000	46 800
Andre tjenester	0	5 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

Noter til regnskapet for 2022

NOTE 3 - VARIGE DRIFTSMIDLER

	Påkostning leide lokaler	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	727 911	5 378 957	6 106 868
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	1 985 431	1 985 431
Anskaffelseskost 31.12.	727 911	7 364 388	8 092 299
Akk.avskrivning 31.12.	-615 841	-3 319 508	-3 935 349
Balanseført pr. 31.12.	112 070	4 044 880	4 156 950
Årets avskrivninger	23 909	799 416	823 325
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5 - 10 år Lineær	10 - 15 år Lineær	

NOTE 4 - SKATT

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2022	2021
Betalbar skatt	1 194 317	901 552
Endring utsatt skatt	-187 363	112 962
Årets totale skattekostnad	1 006 954	1 014 514
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	4 575 942	4 938 918
Permanente forskjeller	1 120	435
Resultatført konsernbidrag	0	-327 922
Endring i midlertidige forskjeller	851 651	-513 466
Alminnelig inntekt	5 428 713	4 097 965
Ytet konsernbidrag	-487 427	-327 922
Årets skattegrunnlag	4 941 286	3 770 043
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	1 087 083	829 409
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	162 197	190 947
Utestående fordringer	-449 325	373 576
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-287 128	564 523
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-63 168	124 195

Side 3



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

Noter til regnskapet for 2022

NOTE 5 - EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen Egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	5 000 000	7 717 086	12 817 086
Årsresultat	0	0	3 568 988	3 568 988
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	0	-1 600 000	-1 600 000
Mottatt konsernbidrag	0	0	452 585	452 585
Avgitt konsernbidrag	0	0	-353 016	-353 016
Egenkapital 31.12.	100 000	5 000 000	9 785 643	14 885 643

NOTE 6 - FORDRINGER OG GJELD

	2022	2021
<i>Pantesikret gjeld</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 923 016	2 427 503

	2022	2021
<i>Pantsatte eiendeler</i>		
Driftsløsøre	4 156 961	2 994 858
Andre fordringer	6 317 906	6 060 205
Kundefordringer	5 929 400	6 720 639
Andre kortsiktige fordringer	3 334 543	3 216 889
Sum	19 738 810	18 992 591

NOTE 7 - DATTERSELSKAP, TILKNYTTET SELSKAP M V

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskapet

Navn på morselskap	Forretningskontor
Mosjøen Regnskapskontor AS	Etasje 3skansen Kjøpesenter 8805 SANDNESSJØEN 1820 Alstahaug

Selskap	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2022	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Taxiservice AS	Alstahaug	100 %	100 %	-67 873	977 672	325 000
Rib Holding AS	Alstahaug	100 %	100 %	-17 402	9 539	1
Sum				-85 275	987 211	325 001

NOTE 8 - LANGSIKTIGE KUNDEFORDRINGER

	2022
<i>Fordringer med forfall senere enn ett år</i>	
Kundefordringer med forfall senere enn et år	1 220 536



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

Noter til regnskapet for 2022

NOTE 9 - MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN OG TILKNYTTET SELSKAP

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Lån til foretak i samme konsern	6 981 511	6 672 177
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Lån fra selskap i samme konsern	0	244 492

NOTE 10 - BANKINNSKUDD

	2022
Bundne skattetrekkmidler utgjør	698 872

NOTE 11 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	50	2 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Valberg Invest Holding AS	50	100 %	100 %



Jernbanegata 13/15, 8250 Rognan
NO 974 483 491 MVA



Til generalforsamlingen i Mosjøen Regnskapskontor AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen Regnskapskontor AS som viser et overskudd på kr 3 568 988. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Rognan Revisjon AS
www.rognanrevisjon.no
Elisabeth Aure Jansen 75 55 17 85

E-post: firmapost@rognanrevisjon.no
Mads Kristensen 75 55 17 86



Jernbanegata 13/15, 8250 Rognan
NO 974 483 491 MVA



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

Rognan, 30.08.2023
Rognan Revisjon AS

Elisabeth A. Jansen
Elisabeth Aure Jansen
statsautorisert revisor

Rognan Revisjon AS
www.roganrevisjon.no
Elisabeth Aure Jansen 911 44 143

E-post:: firmapost@roganrevisjon.no
Mads Kristensen 912 44 106



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Årsrapport for 2022

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Resultatregnskap

	Note	2022	
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		31 012 115	28 439 626
Annen driftsinntekt		1 152 716	627 267
Sum driftsinntekter		<u>32 164 831</u>	<u>29 066 893</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		131 072	198 163
Lønnskostnad	2	17 647 783	16 601 837
Avskrivning	3	823 325	556 177
Annen driftskostnad	2	9 166 790	7 252 513
Sum driftskostnader		<u>27 768 970</u>	<u>24 608 690</u>
Driftsresultat		<u>4 395 861</u>	<u>4 458 203</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		234 725	259 309
Annen finansinntekt		80 726	370 314
Annen finanskostnad		135 370	148 908
Netto finansposter		<u>180 081</u>	<u>480 715</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>4 575 942</u>	<u>4 938 918</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>1 006 954</u>	<u>1 014 514</u>
Årsresultat		<u>3 568 988</u>	<u>3 924 404</u>
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	353 016	255 779
Overføringer annen egenkapital	5	<u>3 215 972</u>	<u>3 668 625</u>
Sum disponert		<u>3 568 988</u>	<u>3 924 404</u>



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4	63 168	0
Sum immaterielle eiendeler		63 168	0
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3, 6	4 156 961	2 994 858
Sum varige driftsmidler		4 156 961	2 994 858
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler	7	368 178	325 001
Andre fordringer	6, 9	6 343 380	6 062 411
Sum finansielle anleggsmidler		6 711 558	6 387 412
Sum anleggsmidler		10 931 687	9 382 270
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	6	5 929 400	6 720 639
Andre fordringer	6, 8, 9	3 334 543	3 216 889
Sum fordringer		9 263 943	9 937 528
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 266 133	2 810 684
Sum omløpsmidler		12 530 076	12 748 212
Sum eiendeler		23 461 763	22 130 482



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 11	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	5	5 452 585	5 000 000
Sum innskutt egenkapital		<u>5 552 585</u>	<u>5 100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	9 333 058	7 717 086
Sum opptjent egenkapital		<u>9 333 058</u>	<u>7 717 086</u>
Sum egenkapital		<u>14 885 643</u>	<u>12 817 086</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt	4	0	124 195
Sum avsetning for forpliktelser		<u>0</u>	<u>124 195</u>
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 247 255	2 052 275
Sum annen langsiktig gjeld		<u>1 247 255</u>	<u>2 052 275</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	675 761	375 228
Leverandørgjeld		1 568 661	2 187 907
Betalbar skatt	4	1 087 083	829 409
Skyldige offentlige avgifter		1 695 280	1 484 122
Annen kortsiktig gjeld		2 302 080	2 260 260
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 328 865</u>	<u>7 136 926</u>
Sum gjeld		<u>8 576 120</u>	<u>9 313 396</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>23 461 763</u>	<u>22 130 482</u>

31. desember 2022

Mosjøen og Sandnessjøen, 29. august 2023

Roy Valberg
styreleder

Sissel Merete Strøm
styremedlem

Morten Valberg
styremedlem

Mariann Nilsskog
daglig leder



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Noter til regnskapet for 2022

NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

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


Skatter


Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

 BankID Signing
Sissel Merete Strøm
2023-08-29

 BankID Signing
Mariann Nilsskog
2023-08-29

 BankID Signing
Roy Valberg
2023-08-29

 BankID Signing
Morten Valberg
2023-08-29

Noter til regnskapet for 2022

reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i der sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

NOTE 2 - LØNSKOSTNADER, ANTALL ANSATTE, LÅN TIL ANSATTE OG GODTGJØRELSE TIL REVISOR

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	14 994 399	14 116 503
Arbeidsgiveravgift	914 800	863 336
Pensjonskostnader	1 338 101	1 356 919
Andre ytelser	400 484	265 080
Sum	<u>17 647 784</u>	<u>16 601 838</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 34 årsverk.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstillt kravene i denne loven.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2022	2021
Revisjon	63 000	46 800
Andre tjenester	0	5 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Noter til regnskapet for 2022

NOTE 3 - VARIGE DRIFTSMIDLER

	Påkostning leide lokaler	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	727 911	5 378 957	6 106 868
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	1 985 431	1 985 431
Anskaffelseskost 31.12.	727 911	7 364 388	8 092 299
Akk.avskrivning 31.12.	-615 841	-3 319 508	-3 935 349
Balanseført pr. 31.12.	112 070	4 044 880	4 156 950
Årets avskrivninger	23 909	799 416	823 325
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5 - 10 år Lineær	10 - 15 år Lineær	

NOTE 4 - SKATT

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2022	2021
Betalbar skatt	1 194 317	901 552
Endring utsatt skatt	-187 363	112 962
Årets totale skattekostnad	1 006 954	1 014 514
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	4 575 942	4 938 918
Permanente forskjeller	1 120	435
Resultatført konsernbidrag	0	-327 922
Endring i midlertidige forskjeller	851 651	-513 466
Alminnelig inntekt	5 428 713	4 097 965
Ytet konsernbidrag	-487 427	-327 922
Årets skattegrunnlag	4 941 286	3 770 043
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	1 087 083	829 409
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	162 197	190 947
Utestående fordringer	-449 325	373 576
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-287 128	564 523
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-63 168	124 195

Side 7



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527



Noter til regnskapet for 2022

NOTE 5 - EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen Egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	5 000 000	7 717 086	12 817 086
Årsresultat	0	0	3 568 988	3 568 988
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	0	-1 600 000	-1 600 000
Mottatt konsernbidrag	0	0	452 585	452 585
Avgitt konsernbidrag	0	0	-353 016	-353 016
Egenkapital 31.12.	100 000	5 000 000	9 785 643	14 885 643

NOTE 6 - FORDRINGER OG GJELD

	2022	2021
<i>Pantesikret gjeld</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 923 016	2 427 503
<i>Pantsatte eiendeler</i>		
Driftsløsøre	4 156 961	2 994 858
Andre fordringer	6 317 906	6 060 205
Kundefordringer	5 929 400	6 720 639
Andre kortsiktige fordringer	3 334 543	3 216 889
Sum	<u>19 738 810</u>	<u>18 992 591</u>

NOTE 7 - DATTERSELSKAP, TILKNYTTET SELSKAP M V

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskapet

Navn på morselskap	Forretningskontor
Mosjøen Regnskapskontor AS	Etasje 3skansen Kjøpesenter 8805 SANDNESSJØEN 1820 Alstahaug

Selskap	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2022	Egenkapital pr. 31.12	Bokført verdi pr. 31.12
Taxiservice AS	Alstahaug	100 %	100 %	-67 873	977 672	325 000
Rib Holding AS	Alstahaug	100 %	100 %	-17 402	9 539	1
Sum				<u>-85 275</u>	<u>987 211</u>	<u>325 001</u>


NOTE 8 - LANGSIKTIGE KUNDEFORDRINGER


	2022
<i>Fordringer med forfall senere enn ett år</i>	
Kundefordringer med forfall senere enn et år	1 220 536



Mosjøen Regnskapskontor AS

Org.nr: 914 409 527

 BankID Signing
Sissel Merete Strøm
2023-08-29

 BankID Signing
Mariann Nilsskog
2023-08-29

 BankID Signing
Roy Valberg
2023-08-29

 BankID Signing
Morten Valberg
2023-08-29

Noter til regnskapet for 2022

NOTE 9 - MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN OG TILKNYTTET SELSKAP

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Lån til foretak i samme konsern	6 981 511	6 672 177
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Lån fra selskap i samme konsern	0	244 492

NOTE 10 - BANKINNSKUDD

	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	698 872

NOTE 11 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	50	2 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Valberg Invest Holding AS	50	100 %	100 %