



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 919 303 980
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NEDRE GLOMMA AS
Forretningsadresse: Stabburveien 6
1617 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hans Fredrik Gulland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.09.2023

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, 20.09.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 273 238	6 946 218
Annen driftsinntekt		-390 114	290 000
Sum inntekter		6 883 124	7 236 218
Kostnader			
Varekostnad		559 102	718 949
Lønnskostnad	1, 2	2 790 527	2 328 499
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	326 378	342 378
Annen driftskostnad		3 654 483	4 017 433
Sum kostnader		7 330 490	7 407 258
Driftsresultat		-447 366	-171 041
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		774	655
Sum finansinntekter		774	655
Annen rentekostnad		96 083	88 120
Sum finanskostnader		96 083	88 120
Netto finans		-95 308	-87 466
Ordinært resultat før skattekostnad		-542 674	-258 506
Ordinært resultat etter skattekostnad		-542 675	-258 506
Årsresultat		-542 674	-258 506
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-542 674	-258 506
Sum overføringer og disponeringer		-542 674	-258 506



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill			8 000
Sum immaterielle eiendeler			8 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	752 917	685 622
Sum varige driftsmidler		752 917	685 622
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4, 5	112 637	132 075
Sum finansielle anleggsmidler		112 637	132 075
Sum anleggsmidler		865 554	825 697
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		575 050	1 293 794
Andre fordringer	5	740 193	874 081
Sum fordringer		1 315 243	2 167 875
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum omløpsmidler		1 516 930	2 195 875
SUM EIENDELER		2 382 484	3 021 573

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		894 103	351 429
Sum opptjent egenkapital		-894 103	-351 429
Sum egenkapital		-794 103	-251 429
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	469 186	539 521
Øvrig langsiktig gjeld			143 414
Sum annen langsiktig gjeld		469 186	682 935
Sum langsiktig gjeld		469 186	682 935
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 422 173	1 840 847
Skyldige offentlige avgifter		951 839	525 577
Annen kortsiktig gjeld		333 388	223 642
Sum kortsiktig gjeld		2 707 401	2 590 066
Sum gjeld		3 176 587	3 273 001
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 382 484	3 021 573



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 729145

Enheten

Organisasjonsnummer: 919 303 980
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NEDRE GLOMMA AS
Forretningsadresse: Stabburveien 6
1617 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hans Fredrik Gulland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.09.2023

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, 19.09.2023



Organisasjonsnr: 919 303 980
NEDRE GLOMMA AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 273 238	6 946 218
Annen driftsinntekt		-390 114	290 000
Sum inntekter		6 883 124	7 236 218
Kostnader			
Varekostnad		559 102	718 949
Lønnskostnad	1, 2	2 790 527	2 328 499
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	326 378	342 378
Annen driftskostnad		3 654 483	4 017 433
Sum kostnader		7 330 490	7 407 258
Driftsresultat		-447 366	-171 041
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		774	655
Sum finansinntekter		774	655
Annen rentekostnad		96 083	88 120
Sum finanskostnader		96 083	88 120
Netto finans		-95 308	-87 466
Ordinært resultat før skattekostnad		-542 674	-258 506
Ordinært resultat etter skattekostnad		-542 675	-258 506
Årsresultat		-542 674	-258 506
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-542 674	-258 506
Sum overføringer og disponeringer		-542 674	-258 506



Organisasjonsnr: 919 303 980
NEDRE GLOMMA AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill			8 000
Sum immaterielle eiendeler			8 000

Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	752 917	685 622
Sum varige driftsmidler		752 917	685 622

Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4, 5	112 637	132 075
Sum finansielle anleggsmidler		112 637	132 075
Sum anleggsmidler		865 554	825 697

Omløpsmidler Varer

Fordringer			
Kundefordringer		575 050	1 293 794
Andre fordringer	5	740 193	874 081
Sum fordringer		1 315 243	2 167 875

Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum omløpsmidler		1 516 930	2 195 875

SUM EIENDELER		2 382 484	3 021 573
----------------------	--	------------------	------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000

Opptjent egenkapital



Udekket tap	894 103	351 429
Sum opptjent egenkapital	-894 103	-351 429
Sum egenkapital	-794 103	-251 429
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	6 469 186	539 521
Øvrig langsiktig gjeld		143 414
Sum annen langsiktig gjeld	469 186	682 935
Sum langsiktig gjeld	469 186	682 935
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	1 422 173	1 840 847
Skyldige offentlige avgifter	951 839	525 577
Annen kortsiktig gjeld	333 388	223 642
Sum kortsiktig gjeld	2 707 401	2 590 066
Sum gjeld	3 176 587	3 273 001
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 382 484	3 021 573



Organisasjonsnr: 919 303 980
NEDRE GLOMMA AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringsverdi i balansen. Skatt 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 og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

**Note**

1

Antall årsverk i regnskapsåret

5.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet**Lønnskostnader**

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2334049.00	1923780.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	334060.00	276664.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	28800.00	38400.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	93619.00	89655.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2790528.00	2328499.00

Note**Ekstraordinære inntekter og kostnader**

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1611608.00	
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	385673.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1997281.00	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1997281.00	
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	318378.00	

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler



Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

Note

4

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
112637.00

Mer om fordringer

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

6

Gjeld



Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
469186.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
168000.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note
5

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Samlet lån

Styret

Andre organ

597758.00

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



CENTER REVISJON

Center Revisjon AS
Tuneveien 97
1712 Grålum
Telefon: 69 10 44 30
Orgnr. 916788517 MVA
Bankkonto: 6129.06.78845
centerrevisjon.no
Medlem - Den Norske Revisorforening

Til Generalforsamlingen i

Nedre Glomma AS

Orgnr. 919 303 980

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet til Nedre Glomma AS som viser et **underskudd på kr. 542 674**, som består av balanse per 31. desember 2022 og resultatregnskap for det avsluttede regnskapsåret, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendighet av salgsinntekter og gyldighet av kundefordringer. Selskapet har utført fakturering og regnskap i separate systemer, det knytter seg stor usikkerhet til om at alle utstedte fakturaer er bokført i regnskapet. Dette har medført at reskontro inneholder vesentlige åpne fordringsposter, samt innbetalinger som ikke er knyttet til registrerte salgsdokumentasjon. Det er svake rutiner for å sikre at inntekt knyttet til alle oppdrag blir inntektsført i årsregnskapet. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Vi har ved bilagsgjennomgang avdekket flere bilag som kan relaterer seg til privatforbruk, således kan vi ikke se at alle kostnadene er gyldige. Det knytter seg også stor risiko til om all leverandørgjeld er bokført fullstendig.

Selskapets interne kontroll har gjennom året vært mangelfull på en rekke vesentlige punkter. Dette har medført at vi ikke har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige for å bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Selskapets bokførte kortsiktige gjeld overskrider selskapets omløpsmidler. Videre er det knyttet usikkerhet både til gyldigheten av bokførte fordringer og fullstendigheten knyttet til bokført gjeld. Dette sammenholdt med tapt egenkapital gir etter vår mening vesentlig usikkerhet knyttet til selskapets evne til fortsatt drift.



Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning om 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 revisjon av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Andre forhold

- Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan medføre erstatningsansvar for styret.
- Selskapet har gitt lån på kr. 597 758 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stilet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret og daglig leder.
- Selskapet opplyser i note at egenkapital er tapt, og det er knyttet vesentlig usikkerhet til fortsatt drift.
- Årsregnskaper er avlagt etter utløpet av lovens frist for fastsettelse av årsregnskap.

Sarpsborg, 15. september 2023

Center Revisjon AS

Lars Petter Markussen

Statsautorisert revisor



Årsregnskap for 2022

**NEDRE GLOMMA AS
1617 FREDRIKSTAD**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Styrets årsrapport



Resultatregnskap for 2022
NEDRE GLOMMA AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekt		7 273 238	6 946 218
Annen driftsinntekt		(390 114)	290 000
Sum driftsinntekter		6 883 124	7 236 218
Varekostnad		(559 102)	(718 949)
Lønnskostnad	1, 2	(2 790 527)	(2 328 499)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	(326 378)	(342 378)
Annen driftskostnad		(3 654 483)	(4 017 433)
Sum driftskostnader		(7 330 490)	(7 407 258)
Driftsresultat		(447 366)	(171 041)
Annen renteinntekt		774	655
Sum finansinntekter		774	655
Annen rentekostnad		(96 083)	(88 120)
Sum finanskostnader		(96 083)	(88 120)
Netto finans		(95 308)	(87 466)
Resultat før skattekostnad		(542 674)	(258 506)
Arsresultat		(542 674)	(258 506)
Overføringer			
Udekket tap		(542 674)	(258 506)
Sum		(542 674)	(258 506)



Balanse pr. 31. desember 2022
NEDRE GLOMMA AS

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill		0	8 000
Sum immaterielle eiendeler		0	8 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verkøy, kontormaskiner, ol.	3	752 917	685 622
Sum varige driftsmidler		752 917	685 622
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4, 5	112 637	132 075
Sum finansielle anleggsmidler		112 637	132 075
Sum anleggsmidler		865 554	825 697
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		575 050	1 293 794
Andre fordringer	5	740 193	874 081
Sum fordringer		1 315 243	2 167 875
Bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		201 687	28 000
Sum omløpsmidler		1 516 930	2 195 875
Sum eiendeler		2 382 484	3 021 573



Balanse pr. 31. desember 2022
NEDRE GLOMMA AS

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(894 103)	(351 429)
Sum opptjent egenkapital		(894 103)	(351 429)
Sum egenkapital		(794 103)	(251 429)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	6	469 186	0
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	539 521
Øvrig langsiktig gjeld		0	143 414
Sum annen langsiktig gjeld		469 186	682 935
Sum langsiktig gjeld		469 186	682 935
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 422 173	1 840 847
Skyldige offentlige avgifter		951 839	525 577
Annen kortsiktig gjeld		333 388	223 642
Sum kortsiktig gjeld		2 707 401	2 590 066
Sum gjeld		3 176 587	3 273 001
Sum egenkapital og gjeld		2 382 484	3 021 573

Fredrikstad 15.09.2023


Håvard Fredrik Gulland
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2022 NEDRE GLOMMA AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 5 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.



Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	2 334 049	1 923 780
Arbeidsgiveravgift	334 060	276 664
Pensjonskostnader	28 800	38 400
Andre ytelser	93 619	89 655
Sum	2 790 528	2 328 499

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2022	1 611 608
Tilgang i året	385 673
Anskaffelseskost 31.12.2022	1 997 281
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	
Balanseført verdi 31.12.2022	1 997 281
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	318 378

Note 4 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt 112 637

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

	Styremedlemmer
Samlet lån	597 758
Samlet sikkerhetsstillelse	
Rentesats	%
Hovedvilkår	
Tilbakebetalte beløp	
Avskrevne beløp	
Frafalte beløp	

Note 6 - Gjeld

	Beløp
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	469 186
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	168 000

Note 7 - Fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt pr. 31.12.2022. Fortsatt drift er avhenging av forbedret inntjening og besparelser. Styret arbeider aktivt med tiltak for å sikre inntjeningen, og er i løpende dialog med selskapets kreditorer.



Noter 2022 NEDRE GLOMMA AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 5 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.



Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	2 334 049	1 923 780
Arbeidsgiveravgift	334 060	276 664
Pensjonskostnader	28 800	38 400
Andre ytelser	93 619	89 655
Sum	2 790 528	2 328 499

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2022	1 611 608
Tilgang i året	385 673
Anskaffelseskost 31.12.2022	1 997 281
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	
Balanseført verdi 31.12.2022	1 997 281
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	318 378

Note 4 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt 112 637

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

	Styremedlemmer
Samlet lån	597 758
Samlet sikkerhetsstillelse	
Rentesats	%
Hovedvilkår	
Tilbakebetalte beløp	
Avskrevne beløp	
Frafalte beløp	

Note 6 - Gjeld

	Beløp
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	469 186
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	168 000

Note 7 - Fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt pr. 31.12.2022. Fortsatt drift er avhengig av forbedret inntjening og besparelser. Styret arbeider aktivt med tiltak for å sikre inntjenningen, og er i løpende dialog med selskapets kreditorer.