



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	993 553 360
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PARTS AS
Forretningsadresse:	Hardangervegen 72 5224 NESTTUN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

### 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:	Thor Meyer Rasmussen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	13.07.2022

### Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

*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, 29.08.2023



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		5 175 723	5 636 332
<b>Sum inntekter</b>		<b>5 175 723</b>	<b>5 636 332</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		2 206 759	2 963 061
Lønnskostnad	3	1 726 051	1 711 030
Avskrivninger	4	71 700	71 500
Annen driftskostnad		971 125	1 101 080
<b>Sum kostnader</b>		<b>4 975 635</b>	<b>5 846 671</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>200 088</b>	<b>-210 339</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 740	4 325
Annen finansinntekt		5 303	7 327
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>7 042</b>	<b>11 652</b>
Annen rentekostnad		151 573	163 660
Annen finanskostnad		10 629	12 688
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>162 202</b>	<b>176 348</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-155 159</b>	<b>-164 696</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>44 928</b>	<b>-375 035</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	9		97 125
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Årsresultat</b>	8	<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Overført fra annen egenkapital			-472 160
Avsatt til annen egenkapital		44 928	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	9		
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4		
Asfaltering	4		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	4	20 900	42 600
Biler mv.	4, 6	116 700	166 700
<b>Sum varige driftsmidler</b>	4	<b>137 600</b>	<b>209 300</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	5		
Investering i annet foretak i samme konsern	5		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>137 600</b>	<b>209 300</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varelager	6	1 755 991	1 725 710
<b>Sum varer</b>		<b>1 755 991</b>	<b>1 725 710</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6	429 350	389 778
Andre kortsiktige fordringer	7	26 536	24 431
Konsernfordringer	7	591 007	470 385
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 046 893</b>	<b>884 594</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd	2	162 338	298 993
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>162 338</b>	<b>298 993</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 965 222</b>	<b>2 909 297</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 102 822</b>	<b>3 118 597</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	10	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	10		
Overkurs		4 000	4 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>104 000</b>	<b>104 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		132 724	87 796
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>132 724</b>	<b>87 796</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>236 724</b>	<b>191 796</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	105 106	145 316
Gjeld til aksjonær	3	804 336	796 280
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>909 442</b>	<b>941 596</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>909 442</b>	<b>941 596</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	951 338	1 030 397
Leverandørgjeld		251 048	222 578
Betalbar skatt	9		
Skattetrekk og andre trekk		261 541	248 021
Feriepenger og lønn		152 567	148 742
Annen kortsiktig gjeld	6, 7	340 163	335 467
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 956 656</b>	<b>1 985 205</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 866 098</b>	<b>2 926 801</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 102 822</b>	<b>3 118 597</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 713482

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 993 553 360  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: PARTS AS  
Forretningsadresse: Hardangervegen 72  
5224 NESTUN

**Regnskapsår**

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

**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: Thor Meyer Rasmussen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.07.2022

**Grunnlag for avgivelse**

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

*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, 26.07.2022



Organisasjonsnr: 993 553 360  
PARTS AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		5 175 723	5 636 332
<b>Sum inntekter</b>		<b>5 175 723</b>	<b>5 636 332</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		2 206 759	2 963 061
Lønnskostnad	3	1 726 051	1 711 030
Avskrivninger	4	71 700	71 500
Annen driftskostnad		971 125	1 101 080
<b>Sum kostnader</b>		<b>4 975 635</b>	<b>5 846 671</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>200 088</b>	<b>-210 339</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 740	4 325
Annen finansinntekt		5 303	7 327
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>7 042</b>	<b>11 652</b>
Annen rentekostnad		151 573	163 660
Annen finanskostnad		10 629	12 688
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>162 202</b>	<b>176 348</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-155 159</b>	<b>-164 696</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat	9		97 125
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Årsresultat</b>	8	<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overført fra annen egenkapital			-472 160
Avsatt til annen egenkapital		44 928	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>



Organisasjonsnr: 993 553 360  
PARTS AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2021** **2020**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 9

##### Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og

annen fast eiendom 4

Asfaltering 4

Driftsløsøre, inventar,

verktøy, kontormaskiner o.l. 4 20 900 42 600

Biler mv. 4, 6 116 700 166 700

**Sum varige driftsmidler 4 137 600 209 300**

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 5

Investering i annet

foretak i samme konsern 5

**Sum anleggsmidler 137 600 209 300**

#### Omløpsmidler

##### Varer

Varelager 6 1 755 991 1 725 710

**Sum varer 1 755 991 1 725 710**

##### Fordringer

Kundefordringer 6 429 350 389 778

Andre kortsiktige

fordringer 7 26 536 24 431

Konsernfordringer 7 591 007 470 385

**Sum fordringer 1 046 893 884 594**

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd 2 162 338 298 993

**Sum bankinnskudd,  
kontanter og lignende 162 338 298 993**

**Sum omløpsmidler 2 965 222 2 909 297**

**SUM EIENDELER 3 102 822 3 118 597**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

Innskutt egenkapital



Aksjekapital	10	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	10		
Overkurs		4 000	4 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>104 000</b>	<b>104 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		132 724	87 796
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>132 724</b>	<b>87 796</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>236 724</b>	<b>191 796</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6	105 106	145 316
Gjeld til aksjonær	3	804 336	796 280
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>909 442</b>	<b>941 596</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>909 442</b>	<b>941 596</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6	951 338	1 030 397
Leverandørgjeld		251 048	222 578
Betalbar skatt	9		
Skattetrekk og andre trekk		261 541	248 021
Feriepenger og lønn		152 567	148 742
Annen kortsiktig gjeld	6, 7	340 163	335 467
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 956 656</b>	<b>1 985 205</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 866 098</b>	<b>2 926 801</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 102 822</b>	<b>3 118 597</b>



Organisasjonsnr: 993 553 360  
PARTS AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

3

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

2.00

Omløpsmidler                      Startdato      Sluttdato      Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato      Sluttdato      Endring

Kortsiktig gjeld                      Startdato      Sluttdato      Endring



Medlemmer i  
Den norske Revisorforening

**Ansvarlige revisorer:**  
Knut Ivar Buck Bråthen  
Statsautorisert revisor

Sivert Smedsvig  
Statsautorisert revisor

Svein-Egil Rydland  
Statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning 2021  
Til generalforsamlingen i Parts AS

## Konklusjon

Vi har revidert Parts AS sitt årsregnskap som for 2021 som viser et overskudd på NOK 44 928. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

## Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapets varelager er regnskapsført til NOK 1 755 991 i balansen. Selskapet har ikke framlagt tilstrekkelig dokumentasjon for verdsettelse av varelageret. Vi har følgelig ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for varelagerets bokførte verdi og tilhørende varekostnad.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

## Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på forbehold som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» hvor vi ikke kan uttale oss om varelagerets verdi og tilhørende varekostnad. Det er dermed risiko for at selskapets bokførte egenkapital på NOK 236 724 skulle vært nedjustert slik at selskapets egenkapital skulle vært negativ. Dette forholdet og andre omstendigheter indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Olstad Revisjon AS | C. Sundtsgt. 39, 5004 Bergen | T: 55 33 61 00 | post@olstadrevisjon.no  
Rev.nr / org.nr : 963 048 386 MVA | Hjemmeside: www.olstadrevisjon.no



## 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 for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

## Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Bergen 13. juli 2022  
Olstad Revisjon AS

Svein Rydland  
Statsautorisert revisor



# Årsregnskap 2021 PARTS AS

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter til regnskapet

Org.nr.: 993 553 360



## Resultatregnskap

PARTS AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Salgsinntekt		5 175 723	5 636 332
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>5 175 723</b>	<b>5 636 332</b>
Varekostnad		2 206 759	2 963 061
Lønnskostnad	3	1 726 051	1 711 030
Avskrivninger	4	71 700	71 500
Annen driftskostnad		971 125	1 101 080
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>4 975 635</b>	<b>5 846 671</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>200 088</b>	<b>-210 339</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 740	4 325
Annen finansinntekt		5 303	7 327
Annen rentekostnad		151 573	163 660
Annen finanskostnad		10 629	12 688
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-155 159</b>	<b>-164 696</b>
Ordinært resultat før skattekostnad		44 928	-375 035
Skattekostnad på ordinært resultat	9	0	97 125
<b>Årsresultat</b>	<b>8</b>	<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		44 928	0
Overført fra annen egenkapital		0	472 160
<b>Sum overføringer</b>		<b>44 928</b>	<b>-472 160</b>



## Balanse

PARTS AS

Eiendeler	Note	2021	2020
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	4	20 900	42 600
Biler mv.	4, 6	116 700	166 700
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>4</b>	<b>137 600</b>	<b>209 300</b>
<b>Finansielle driftsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap	5	0	0
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>137 600</b>	<b>209 300</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varelager	6	1 755 991	1 725 710
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6	429 350	389 778
Fordring andre konsernselskap	7	591 007	470 385
Andre kortsiktige fordringer	7	26 536	24 431
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 046 893</b>	<b>884 594</b>
<b>Bankinnskudd</b>	<b>2</b>	<b>162 338</b>	<b>298 993</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 965 222</b>	<b>2 909 297</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>3 102 822</b>	<b>3 118 597</b>

PARTS AS

Side 3




**Balanse**

PARTS AS

Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	10	100 000	100 000
Overkurs		4 000	4 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>104 000</b>	<b>104 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		132 724	87 796
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>132 724</b>	<b>87 796</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>236 724</b>	<b>191 796</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til aksjonær	3	804 336	796 280
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	105 106	145 316
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>909 442</b>	<b>941 596</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	951 338	1 030 397
Leverandørgjeld		251 048	222 578
Skattetrekk og andre trekk		261 541	248 021
Feriepenger og lønn		152 567	148 742
Annen kortsiktig gjeld	6, 7	340 163	335 467
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 956 656</b>	<b>1 985 205</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 866 098</b>	<b>2 926 801</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>3 102 822</b>	<b>3 118 597</b>

Bergen, 09.07.2022

Styret i PARTS AS

  
Thor Meyer Rasmussen  
Styreleder/daglig leder



## Noter til regnskapet 2021

### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

#### Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht. kursen ved regnskapsårets slutt.

#### Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, det vil si at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

#### 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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

#### Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

#### Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

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 virkelig verdi.

#### Aksjer i datterselskap

Datterselskap 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 forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

#### Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.



## Noter til regnskapet 2021

### Note 2 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 79 746.

### Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	1 412 158	1 403 013
Arbeidsgiveravgift	211 667	212 187
Pensjonskostnader	83 078	81 050
Andre ytelser	19 148	14 780
<b>Sum</b>	<b>1 726 051</b>	<b>1 711 030</b>

Selskapet har i 2021 sysselsatt 2 årsverk.

Det er pr 31.12.21 bokført lån fra aksjonær med kr 804 336. Det er beregnet renter iht. gjeldende skjermingsrente. Det er ikke gitt sikkerhet for lånet.

### Note 4 Anleggsmidler

	Biler	Maskiner og utstyr	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	250 000	285 665	500 000	1 035 665
<b>= Anskaffelseskost 31.12.21</b>	<b>250 000</b>	<b>285 665</b>	<b>500 000</b>	<b>1 035 665</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.21	133 300	264 765	500 000	898 065
<b>= Bokført verdi 31.12.21</b>	<b>116 700</b>	<b>20 900</b>	<b>0</b>	<b>137 600</b>
Årets ordinære avskrivninger	50 000	21 700		71 700
Økonomisk levetid	5 år	3-5 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	

### Note 5 Aksjer i datterselskap

	Eier- /stemmeandel	Balanseført verdi	Resultat 2021	Egenkapital 31.12.2021
Anlegg & Motor AS	100%	0	-23 039	224 876

Aksjene i datterselskapet Anlegg og Motor AS er bokført etter kostmetoden. Selskapet har forretningskontor i Bergen Kommune. Aksjene er tidligere nedskrevet til kr 0. Det er ikke utarbeidet konsernregnskap da selskapene for 2021 følger regnskapsreglene for små selskapet. Det er ikke stilt garantier eller andre sikkerhetsstillelser til fordel for Anlegg & Motor AS.



## Noter til regnskapet 2021

### Note 6 Pantstillelser og garantier

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	105 106	145 316
Kassekreditt (limit kr 1 MNOK)	702 752	884 120
Annen kortsiktig gjeld, factoring	248 586	146 277
<b>Sum</b>	<b>1 056 444</b>	<b>1 175 713</b>
<b>Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler</b>		
Biler	166 700	216 700
Varelager	1 755 991	1 925 710
Kundefordringer	429 350	389 778
<b>Sum</b>	<b>2 352 041</b>	<b>2 532 188</b>

### Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

#### Andre fordringer

	2021	2020
Parts Eiendom AS	100 489	97 433
Parts Eiendom Hardangerv. 72 AS	490 518	372 951
<b>Sum</b>	<b>591 007</b>	<b>470 385</b>

#### Annen kortsiktig gjeld

	2021	2020
Anlegg & Motor AS	-333 280	-335 063
<b>Sum</b>	<b>-333 280</b>	<b>-335 063</b>

Selskapet har kostnadsført kr 264 000 i transaksjoner med søsterselskapet Parts Eiendom Hardangerveien 72 AS. Vedrører leie av lokaler.

### Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	100 000	4 000		0	87 796	191 796
Årets resultat					44 928	44 928
<b>Pr 31.12.2021</b>	<b>100 000</b>	<b>4 000</b>		<b>0</b>	<b>132 724</b>	<b>236 724</b>



## Noter til regnskapet 2021

### Note 9 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	97 125
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>0</b>	<b>97 125</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	44 928	-375 035
Permanente forskjeller	16 502	2 858
Endring i midlertidige forskjeller	22 734	184 825
Anvendelse av fremførbart underskudd	-84 164	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>-187 352</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	-48 669	-25 935	22 734
Varebeholdning	-200 000	-200 000	0
Fordringer	-10 270	-10 270	0
<b>Sum</b>	<b>-258 939</b>	<b>-236 204</b>	<b>22 734</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	-493 286	-577 450	-84 164
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	752 224	813 654	61 430
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i PARTS AS pr. 31.12 består av:

	<b>Antall</b>	<b>Pålydende</b>	<b>Bokført</b>
Ordinære aksjer	1 000	100,0	100 000
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>100 000</b>

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	<b>Ordinære</b>	<b>Eierandel</b>	<b>Stemmeandel</b>
Parts Eiendom AS	1 000	100,0	100,0