

Årsregnskap 2023

Acenta AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Resultatregnskap

Acenta AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		9 075 253	11 795 551
Sum driftsinntekter		9 075 253	11 795 551
Varekostnad		6 964 455	8 226 328
Lønnskostnad	1	4 342 837	2 770 711
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	33 000	34 000
Annen driftskostnad		2 638 953	2 164 753
Sum driftskostnader		13 979 245	13 195 793
Driftsresultat		-4 903 992	-1 400 241
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		66	838
Annen finansinntekt		15 755	26 221
Annen rentekostnad		218 966	30 299
Annen finanskostnad		84 122	55 916
Resultat av finansposter		-287 268	-59 157
Resultat før skattekostnad		-5 191 260	-1 459 398
Skattekostnad på resultat	3	-1 087 482	-286 672
Resultat		-4 103 778	-1 172 726
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat		-4 103 778	-1 172 726
Overføringer			
Overført til udekket tap		4 103 778	257 408
Overført fra annen egenkapital		0	915 318
Sum overføringer		-4 103 778	-1 172 726

Balanse

Acenta AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	1 375 343	287 861
Sum immaterielle eiendeler		1 375 343	287 861
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	0	33 000
Sum varige driftsmidler	2	0	33 000
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	4	24 036	24 036
Lån til foretak i samme konsern	4	2 286 810	1 973 527
Andre langsiktige fordringer		11 765	29 412
Sum finansielle anleggsmidler		2 322 610	2 026 975
Sum anleggsmidler		3 697 953	2 347 836
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	5	1 514 875	1 796 113
Fordringer			
Kundefordringer	6	905 493	1 858 233
Andre kortsiktige fordringer		117 892	394 477
Sum fordringer		1 023 385	2 252 710
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	51 105	645 541
Sum omløpsmidler		2 589 365	4 694 363
Sum eiendeler		6 287 318	7 042 199

Balanse

Acenta AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 9	34 369	34 369
Overkurs	9	5 092 381	5 092 381
Sum innskutt egenkapital		5 126 750	5 126 750
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	9	-4 361 185	-257 408
Sum opptjent egenkapital	9	-4 361 185	-257 408
Sum egenkapital	9	765 565	4 869 342
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	90 461
Sum annen langsiktig gjeld		0	90 461
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 039 505	0
Leverandørgjeld		777 875	770 754
Skyldig offentlige avgifter		849 712	518 560
Gjeld til tiknyttet selskap		294 699	305 155
Annen kortsiktig gjeld		1 559 962	487 927
Sum kortsiktig gjeld		5 521 754	2 082 396
Sum gjeld		5 521 754	2 172 857
Sum egenkapital og gjeld		6 287 318	7 042 199
Pantstillelser	10	15 000 000	0

Moss, 30.08.2024
Styret i Acenta AS

DocuSigned by:



0D2AEDE926BA40C...

Carsten Johansen
styremedlem

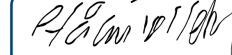
Signed by:



39D03BA31B0C452

Lars Roland Alm
styremedlem

Signed by:



3DAB3EB3F82B4B4...

Håkan Tollefsen
styremedlem

Signed by:



93A58FFFEA9544E...

Per Anders Daniel Persson
styremedlem

Noter til regnskapet 2023

Om foretaket

Acenta AS – house of padel - er Norges ledende partner innenfor sporten padel. Acenta AS tilbyr alt av padelutstyr, installasjoner av baner, samt installasjon av software til disse. Acenta AS har tilholdssted i Moss Kommune.

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for øvrige foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

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.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. 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.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.

Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	3 737 003	2 373 002
Arbeidsgiveravgift	542 826	339 730
Pensjonskostnader	56 281	26 551
Andre ytelser	6 727	31 428
Sum	4 342 837	2 770 711
Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	7	7

Note 2 Anleggsmidler

	Transportmidler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	100 000	100 000
= Anskaffelseskost 31.12.23	100 000	100 000
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.23	67 000	67 000
+ Årets ordinære avskrivninger	33 000	33 000
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23	100 000	100 000
= Bokført verdi 31.12.23	0	0
Økonomisk levetid	3 år	

Noter til regnskapet 2023

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	-1 087 482	-286 672
Skattekostnad ordinært resultat	-1 087 482	-286 672
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-5 191 260	-1 459 398
Permanente forskjeller	248 163	156 341
Endring i midlertidige forskjeller	21 923	206 570
Skattepliktig inntekt	-4 921 174	-1 096 487
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-43 898	-24 760	19 138
Fordringer	-190 000	-187 214	2 786
Sum	-233 898	-211 974	21 923
Akkumulert fremførbart underskudd	-6 017 661	-1 096 487	4 921 174
Grunnlag for utsatt skattefordel	-6 251 558	-1 308 461	4 943 097
Utsatt skattefordel (22 %)	-1 375 343	-287 861	1 087 481

Note 4 - Aksjer og mellomværende med datterselskap

Selskapet stiftet i år 2022 det svenske datterselskapet, Acenta AB. Selskapet er 100 % eid, og bokført til kostpris med 24 036 NOK.

Pr 31.12.2023 har selskapet et lån til datterselskap med totalt 3 699 852NOK. Av disse er NOK 2 053 922 et ansvarlig lån.

I tillegg har man disse postene som mellomværende pr 31.12.2023:

Kundefordringer	NOK	439 879,-
Leverandørgjeld	NOK	-1 852 921,-

Noter til regnskapet 2023

Note 5 Varer

Selskapets varelager består av handelsvarer rettet mot Padel. Varene er oppført til laveste verdi av kostpris og antatt virkelig verdi.

Note 6 Kundefordringer

Kundefordringer er bokført til pålydende med fradrag for mulig tap på kr. 190 000.

Note 7 Bankinnskudd

	2023	2022
Bundne skattetrekksmidler	51 105	124 540

Skyldig skattetrekk pr. 31.12 er kr 179 371

Note 8 - Aksjekapital

Selskapets aksjekapital, kr. 34 369 er fordelt på 572 812 aksjer pålydende kr. 0,060.

Selskapets aksjonærer er som følger:

Aksjonær	Antall aksjer	Eierprosent
Scandinavian Sales Group AB	243 286	42 %
JLG Invest AS	171 861	30 %
Carsten Johansen	73 950	13 %
Andre aksjonærer	83 715	15 %
Sum	572 812	100 %

Note 9 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	34 369	5 092 381	-257 408	4 869 342
Årets resultat			-4 103 778	-4 103 778
Pr 31.12	34 369	5 092 381	-4 361 185	765 565

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Noter til regnskapet 2023

Selskapet forventer å øke omsetning og resultat de neste årene som bidrar til at styret kan stå inne for at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Det er også iverksatt en kapitalforhøyelse som vil sikre at selskapet er i stand til å møte sine løpende forpliktelser.

Selskapet forventer at fremtidige overskudd vil kunne rettferdiggjøre balanseføring av utsatt skattefordel.

Note nr. 10 - Sikkerhetsstillelser

Selskapets fordringer, varelager og driftsmidler bokført til NOK 3 050 247 er stilt som sikkerhet for kassekreditt/bankgjeld.



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i **Acenta AS**

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Acenta AS som viser et underskudd på kr 4 103 778. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», 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 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Regnskapsposten «Lån til foretak i samme konsern» stor kr. 2 286 810 er etter vår mening usikker. Negativ drift og egenkapital i underliggende selskap tilsier at fordringen burde ha vært nedskrevet med et vesentlig beløp. Dersom nedskrivning hadde vært gjort, ville resultatet og egenkapitalen ha blitt redusert.

I det fremlagte årsregnskapet er det balanseført en utsatt skattefordel med kr. 1 375 343. Etter vår mening burde ikke fordelene vært balanseført, da det er vesentlig usikkerhet knyttet til fremtidig anvendelse. Dersom balanseføringen ikke hadde blitt gjort, ville årsresultat og sum egenkapital ha blitt redusert med tilsvarende beløp.

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.



Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 9 i selskapets årsregnskap om egenkapital og fortsatt drift.

Til tross for tiltak og hendelser nevnt i note 9, indikerer disse forholdene, tatt i betraktning øvrige forbehold i revisjonsberetningen, 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.

Andre forhold

Det må antas at egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet. Dette er da et brudd på Aksjelovens § 3-4 om krav til forsvarlig egenkapital og likviditet. Styrets handleplikt etter aksjeloven § 3-5 synes ikke å være fulgt opp.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med [rammeverk selskap]. 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 avvirket.



AKTIVA REVISJON AS

Statsautorisert revisor Atle Helgedagsrud
Medlem av Den norske Revisorforening

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.

For revisors oppgaver og plikter se: <https://revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekk midler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

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

Moss, 30. august 2024

Aktiva Revisjon AS

Atle Helgedagsrud

Statsautorisert revisor