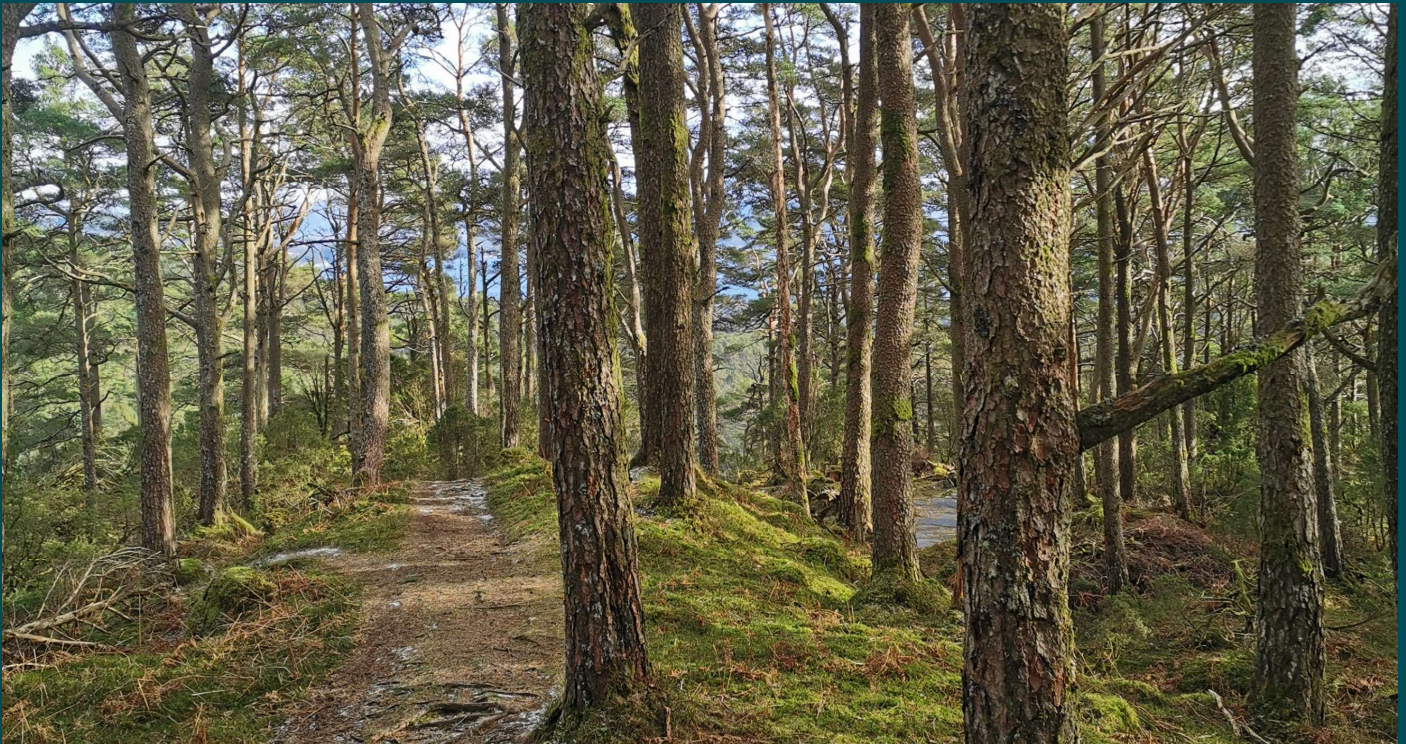


# ÅRSRAPPORT 2022



DeFacto

## Innhold

Forord daglig leder.....	2
Hvem er vi    Våre verdier.....	3
Finansielle Nøkkeltall 2022.....	4
Nøkkeltall fra bærekraftrapporteringen.....	5
God helse og livskvalitet.....	6
Likestilling mellom kjønnene (mangfold).....	6
Anstendig arbeid og økonomisk vekst .....	6
Ansvarlig forbruk og produksjon.....	6
DeFacto Regnskap AS - Offentlig regnskap 2022 .....	7
Resultatregnskap .....	7
Balanse .....	7
Balanse .....	9
Noter til regnskapet .....	10
Vedlegg 1: Bærekraftrapportering i samsvar med Nordic Standard. ....	14

# Forord daglig leder

Dette er DeFacto Regnskap sin integrerte årsrapport for 2022 hvor vi har samlet våre økonomiske, sosiale og miljømessige nøkkeltall i en og samme rapport. For at vår bedrift skal være lønnsom også i årene fremover, må vi lykkes på flere områder, ikke bare de finansielle, og derfor denne integrerte rapporten.

Vi skal bidra til en omstilling til sirkulær økonomi ved å bistå våre kunder med finansiell rapportering og bærekraftsrapportering, og derigjennom sette søkelys på verdiskapning og verdibevaring i en fremtidig sirkulær økonomi.

DeFacto kan veilede og produsere rapporten for kunder, og vi kan med dette senke barrieren for at flere av våre kunder setter i gang. Med dette bidrar vi til at flere i SMB- kategorien blir med å ta dette felles ansvar.

Vår visjon er "Trygghet for beslutninger", og kompetanse er vår viktigste ressurs. Vi jobber derfor kontinuerlig for at vårt team skal være oppdatert på det siste innen fag- og bransjekunnskap. Vi har flere av våre ansatte som studerer for å bli autorisert regnskapsfører, og vi har hatt en ansatt som i løpet av 2022 tok autorisasjon som HR- rådgiver.

Vårt mål er å ha tett dialog med våre kunder, slik at vi kan sette sammen folk og løsninger som passer til deres behov og målsettinger. Vi ønsker å være kundens partner på områdene vi har kompetanse på.

I løpet av 2022 har vi hatt flere fokusområder vi har jobbet med, blant annet:

- Kundedialog
- Strømmlinjeformet "onboarding" av kunder.
- Kartlegging av bedriftens interne og eksterne trusler og muligheter
- Styrke vår posisjon som kundens partner og rådgiver innen regnskapsrådgivning, bedriftsrådgivning og HR tjenester
- Konkrete tiltak for å fremme god helse blant de ansatte for derigjennom å nå målet om 2% sykefravær. Tiltak har vært kontortrim, ukentlig felles trening, fokus på variert arbeidsstilling og tilbud om fysioterapeut.

Vi har jobbet mye med strategi i 2022, og dette vil vi også gjøre i 2023. Dette for at vi skal være best mulig rustet for de endringer som vi ser regnskapsbransjen kommer til å møte i årene fremover, både med hensyn til digitalisering, men også kravene til en omstilling til sirkulær økonomi. Vi må sørge for at vi er en levedyktig bedrift også i fremtiden.

*Sveinung Hovland*  
DAGLIG LEDER

## Hvem er vi

### Vi er Profesjonelle

Vi skal gjøre regnskapet til et viktig, tilgjengelig og forståelig styringsdokument for norske virksomheter

### Vi er Nytenkende

Vi skreddersyr og tilpasser våre løsninger til den enkelte kundes behov

### Vi er Positive

Vår grunnleggende målsetting er å gi deg en enklere hverdag

## Våre verdier

### Trygghet for beslutninger

Kompetanse er vår viktigste ressurs. Vårt team skal derfor være oppdatert på det siste innen fag- og bransjekunnskap.



I tett dialog med kunden om deres behov og målsettinger skal vi sette sammen et team av flinke folk og løsninger som forenkler, effektiviserer og gir trygghet for ledelsen og deres beslutninger.



# Finansielle Nøkkeltall 2022

<b>Finansielle nøkkeltall</b> <i>(Tall i 1000)</i>			
<b>Fra resultatregnskapet</b>	2022	2021	2020
Driftsinntekter	13 287,3	10 995,0	10 576,7
EBITDA (Driftsresultat før avskrivninger)	898,3	1 065,6	1 023,4
Resultatgrad	7%	10%	10%
Årsresultat	757,2	910,1	789,6
<b>Fra balansen</b>			
Eiendeler	4 020,2	4 863,7	4166,4
Gjeld	3 083,1	2 461,7	2 303,5
Egenkapital	937,1	2 402,0	1 863,0
Egenkapitalandel	23,3%	49,4%	44,7%

# Nøkkeltall fra bærekraftrapporteringen

DeFacto sitt bærekraftarbeid treffer flere av FN sine 17 bærekraftmål, men som kontorbedrift med lite utslipp til miljø er det særlig fire mål vi i plenum har valgt å arbeide aktivt med:



Vi skal bidra til en omstilling til sirkulær økonomi ved å bistå våre kunder med finansiell rapportering og bærekraftrapportering, og derigjennom øke søkelys på verdiskapning og verdibevaring i en fremtidig sirkulær økonomi.

HR og HMS	Mål 2025	2022	2021
Sykefravær	2%	4,0%	4,5%
Likestilling (andel menn)	40%	10,5%	7%
Sosiale arrangement	7 per år	7	7
<b>Klima</b>			
Avfallsmengde (tonn)	-20 %	0,39 tonn	0,42 tonn
Avfallssortering	100%	87%	60%
Energiforbruk (kWh)	7 000 kwh	9 720,3 kwh	7 484,1 kwh
<b>Andre</b>			
Bærekraftrapportering	25% av relevante kunder	0	0

Vi har per i dag ingen bærekraftsertifiseringer, men vurderer å bli Miljøfyrtårnsertifisert i 2023. Vi vil jobbe internt i vår organisasjon med implementering av bærekrafttankegangen, hvor målet er å forankre en gjennomgående bærekraftig bevissthet blant våre ansatte; både i arbeid og fritid.

Innen 2025 er målet å bistå 25% av våre kunder med bærekraftrapportering.

## God helse og livskvalitet



De ansatte er vår viktigste ressurs, og vi er opptatt av at samtlige skal ha god helse. En utfordring i vårt arbeid er mye stillesitting. I 2022 inngikk vi avtale med det lokale

treningscenteret Livsstilsenteret om ukentlig 30 minutters felles bedriftstrening, hvorav 15 minutter av treningstiden regnes som arbeidstid. Vi har kontorstrekk ca. 3 ganger per uke, og oppfordrer alle til å arbeide stående ved hev/senk-pult hver time. Våre ansatte har en god helseforsikring, med bl.a. kostnadsfri og tidlig tilgang til spesialisttimer/fysioterapi. Vi har fokus på sunn mat, frukt og grønt på kontoret.

I 2022 hadde vi 7 sosiale arrangementer for våre ansatte. Årshjul deles i januar for å sikre høy deltagelse. Her skjer alt fra fysisk aktivitet, sosialt samvær til kulturelle opplevelser. En gang årlig er kunder også invitert, mens vi rundt jul inviterer ansattes familier. Jo bedre vi kjenner "flokkene" oss kollegaer imellom, jo bedre samhold skapes.

God helse gjelder ikke bare våre ansatte. DeFacto bidro i 2022 med pengegave til TV-aksjonen; Leger uten Grenser/Unicef. Vi gir et fast bidrag til "Hjertekom i havgapet". Vi støtter også Austevoll Idrettklubb gjennom rabatterte priser på regnskapstjenester. Sistnevnte kan bidra til god folkehelse for barn og unge i Austevoll.

## Likestilling mellom kjønnene (mangfold)



Det var i 2022 89,5% kvinner i DeFacto, en forbedring fra 93% i 2021. I ledende stillinger hadde vi 80% kvinner hvilket er en økning fra 67% i 2021. I styret er det 50/50 kjønnsbalanse. Lønns-

og stillingsnivå i DeFacto er basert på utdanning og erfaring. Det arbeides aktivt med å rekruttere flere menn til vår bedrift, da vi tror at mangfold er positivt for arbeidsmiljøet.

Når det kommer til øvrig mangfold i vår bedrift inngikk vi i 2022 en avtale med Austevoll kommune om å ha en flyktning på språkopplæring.

## Anstendig arbeid og økonomisk vekst



i 2022 økte vi vårt markedsområde ved å opprette kontor i Stavanger med mål om å skape arbeidsplasser og øke inntjening. Våre marginer har gått ned i 2022 på tross av økt

omsetning, og det jobbes med å utvide kundemasser i begge leirer. Våre tjenester har typisk lange salgsprosesser, men når kundeforhold først er etablert er det kvalitet og tillit som medfører langsiktige forhold.

Vi jobber for en bærekraftig utvikling av norsk samfunns- og næringsliv gjennom rollen vår som rådgiver og regnskapsfører. Et av våre viktigste virkemiddel er å legge til rette for gode beslutninger for våre kunder. Vi jobber også med vårt mål om å bygge opp rene bærekraftkunder. Med dette bidrar vi til en positiv utvikling på området, samtidig som vi øker vår omsetning og levetid. En kunnskapsorganisasjon som DeFacto har mest sannsynlig ikke lang levetid om en ikke utvikler og markedsfører bærekraftrapportering som en del av tjenesteområdet.

## Ansvarlig forbruk og produksjon



Vi økte i 2022 vårt søkelys på matavfall og svinn. Vi ansatte en lunsjansvarlig i deltidsstilling som har ansvar for matinnkjøp, matproduksjon og avfallssortering. Dette sammen

med våre bærekraftsmål har medført et større fokus på matsvinn og innkjøpskostnader enn tidligere. I 2022 sorterte vi 87% av avfallet. Vår lunsjansvarlige er svært bevisst på restematutnyttelse.

Vi bruker aldri engangsservise/-bestikk i våre arrangementer. Vi merker glass med navn slik at hver enkelt kun bruker en enhet hver, noe som reduserer energiforbruk på oppvask.

Ved innkjøp av reklameartikler velger vi kun resirkulert eller organisk materiale

# DeFacto Regnskap AS - Offentlig regnskap 2022

## Resultatregnskap

DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	NOTE	2022	2021
Salgsinntekt		12 975 709	10 642 320
Annen driftsinntekt		311 615	352 741
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>13 287 325</b>	<b>10 995 061</b>
Varekostnad		170 387	210 482
Lønnskostnad	1	10 210 826	7 796 058
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	49 271	13 570
Annen driftskostnad	1	2 007 779	1 922 940
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>12 438 263</b>	<b>9 943 050</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>849 062</b>	<b>1 052 011</b>
<b>FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen renteinntekt		111 881	90 062
Annen finansinntekt		10 400	10 683
Annen rentekostnad		132	3 469
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>122 148</b>	<b>97 276</b>
Resultat før skattekostnad		971 210	1 149 287
Skattekostnad på resultat	3	214 014	239 192
<b>Resultat</b>		<b>757 196</b>	<b>910 095</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>4</b>	<b>757 196</b>	<b>910 095</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Tilleggsutbytte		1 900 000	0
Avsatt konsernbidrag	5	322 059	371 092
Avsatt til annen egenkapital		0	539 003
Overført fra annen egenkapital		1 464 863	0
<b>Sum overføringer</b>		<b>757 196</b>	<b>910 095</b>



## Balanse

EIENDELER	NOTE	2022	2021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
Profil og nettside	2	135 704	101 125
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>135 704</b>	<b>101 125</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	43 700	34 567
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>43 700</b>	<b>34 567</b>
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
Lån til foretak i samme konsern	5, 6	0	1 050 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>179 404</b>	<b>1 185 692</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Kundefordringer	7	2 261 405	1 617 822
Andre kortsiktige fordringer		160 734	295 930
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 422 139</b>	<b>1 913 752</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	1 418 615	1 764 234
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 840 754</b>	<b>3 677 986</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>4 020 159</b>	<b>4 863 678</b>

## Balanse

EGENKAPITAL OG GJELD	NOTE	2022	2021
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	9	500 000	500 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>500 000</b>	<b>500 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		437 099	1 901 961
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>437 098</b>	<b>1 901 961</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>4</b>	<b>937 098</b>	<b>2 401 961</b>
<b>GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		325 390	201 887
Betalbar skatt	3	123 177	134 525
Skyldig offentlige avgifter		1 207 391	807 583
Annen kortsiktig gjeld	5	1 427 103	1 317 722
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 083 060</b>	<b>2 461 717</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 083 060</b>	<b>2 461 717</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>4 020 159</b>	<b>4 863 678</b>

Storebø, 08.06.2023  
Styret i Defacto Regnskap AS

Hanne Blix Lundø  
styreleder

Sveinung Hovland  
styremedlem/daglig leder

Mons Ove Hauge  
styremedlem

Hilde Kristin Møgster  
styremedlem

## Noter til regnskapet

### Virksomhetens art

DeFacto Regnskap AS er leverandør av regnskaps- og økonomitjenester. Virksomheten er lokalisert i Austevoll kommune.

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

### HOVEDREGEL FOR VURDERING OG KLASSIFISERING AV EIENDELER OG GJELD

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

### DRIFTSINNTEKTER OG KOSTNADER

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. 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.

### 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.

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

<b>LØNSSKOSTNADER</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lønninger	8 045 198	6 243 952
Arbeidsgiveravgift	1 226 022	937 297
Pensjonskostnader	572 679	350 390
Andre ytelser	366 927	264 419
<b>Sum</b>	<b>10 210 826</b>	<b>7 796 058</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk: 15

**PENSJONSFORPLIKTELSER**

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

**REVISOR**

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 72 368. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.

**Note 2 Anleggsmidler**

	<b>DRIFTSLØSØRE, INVENTAR OL.</b>	<b>PROFIL OG NETTSIDE</b>	<b>SUM</b>
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	282 783	104 325	387 108
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	26 005	66 979	92 984
<b>= Anskaffelseskost 31.12.22</b>	<b>308 788</b>	<b>171 304</b>	<b>480 092</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	265 088	35 600	300 688
<b>= Bokført verdi 31.12.22</b>	<b>43 700</b>	<b>135 704</b>	<b>179 404</b>
Årets ordinære avskrivninger	16 871	32 400	49 271
Økonomisk levetid	3-5 år	5 år	

### Note 3 Skatt

<b>ÅRETS SKATTEKOSTNAD</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	214 014	239 192
Endring i utsatt skattefordel	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>214 014</b>	<b>239 192</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	971 210	1 149 287
Permanente forskjeller	5 758	28 407
Endring i midlertidige forskjeller	-4 176	-90 456
Avgitt konsernbidrag	-412 896	-475 759
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>559 896</b>	<b>611 479</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	214 014	134 525
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-90 837	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>123 177</b>	<b>134 525</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>ENDRING</b>
Varige driftsmidler	-10 578	-14 754	-4 176
<b>Sum</b>	<b>-10 578</b>	<b>-14 754</b>	<b>-4 176</b>
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	10 578	14 754	4 176
<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 4 Egenkapital

	<b>AKSJEKAPITAL</b>	<b>ANNEN INNSKUTT EGENKAPITAL</b>	<b>ANNEN EGENKAPITAL / UDEKKET TAP</b>	<b>SUM EGENKAPITAL</b>
Pr. 31.12.2021	500 000	0	1 901 961	2 401 961
<b>Pr 01.01.2022</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>1 901 961</b>	<b>2 401 961</b>
Årets resultat			757 196	757 196
Tilleggsutbytte			-1 900 000	-1 900 000
Konsernbidrag			-322 059	-322 059
<b>Pr 31.12.2022</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>437 099</b>	<b>937 099</b>

#### Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilnyttet selskap

<b>FORDRINGER</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fordring til Defacto Holding AS	0	1 050 000
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>1 050 000</b>
<b>GJELD</b>		
Avgitt konsernbidrag	412 896	475 759
<b>Sum</b>	<b>412 896</b>	<b>475 759</b>

#### Note 6 Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Selskapet har ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Selskapet har ingen gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

#### Note 7 Pantstillelser og garantier m.v.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld		
Kundefordringer	2 261 404	1 617 822
<b>Sum</b>	<b>2 261 404</b>	<b>1 617 822</b>

#### Note 8 Bankinnskudd

Innstående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 471 694.

## Note 9 Aksjonærer

### AKSJEKAPITALEN I DEFACTO REGNSKAP AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	ANTALL	PÅLYDENDE	BOKFØRT
Ordinære aksjer	50 000	10,0	500 000
<b>Sum</b>	<b>50 000</b>		<b>500 000</b>

### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	ORDINÆRE	EIERANDEL	STEMMEANDEL
Defacto Holding AS	45 001	90,0	90,0
Marie Madsen Dávøy	1 399	2,8	2,8
Bumbervik AS	1 000	2,0	2,0
Fager Event AS	1 000	2,0	2,0
Marit Hagenes Egeland	800	1,6	1,6
Sinwen AS	800	1,6	1,6
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>50 000</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Vedlegg 1: Bærekraftrapportering i samsvar med Nordic Sustainability Reporting Standard.**