



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 994 808 311  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KAPITALUTVIKLING AS  
Forretningsadresse: Industrivegen 43  
5210 OS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### 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: RannveigFurelid  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.06.2024

### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

*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, 25.06.2025



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Sum inntekter		0	0
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	1	116 014	95 842
Sum kostnader		116 014	95 842
<b>Driftsresultat</b>		<b>-116 014</b>	<b>-95 842</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		353 482	399 637
Annen finansinntekt		1 093 170	832 269
Sum finansinntekter		1 446 652	1 231 906
Nedskrivning av finansielle eiendeler		924 320	349 799
Rentekostnad til foretak i samme konsern		801 000	640 500
Annen finanskostnad		199 903	152 847
Sum finanskostnader		1 925 223	1 143 146
<b>Netto finans</b>		<b>-478 571</b>	<b>88 760</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-594 585</b>	<b>-7 082</b>
Skattekostnad	2	-880 000	
<b>Årsresultat</b>	2	<b>285 415</b>	<b>-7 082</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		3 120 000	
Udekket tap		3 405 415	-7 082
Sum overføringer og disponeringer		285 415	-7 082



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Sum varige driftsmidler		0	0
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler		16 888	16 888
Andre fordringer	3	7 834 288	9 319 565
Sum finansielle anleggsmidler		7 851 176	9 336 453
Sum anleggsmidler		7 851 176	9 336 453
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Sum varer		0	0
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	4	4 019 987	37 237
Sum fordringer		4 019 987	37 237
<b>Investeringer</b>			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	5	6 878 966	5 987 184
Sum investeringer		6 878 966	5 987 184
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 188 355	1 367 371
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 188 355	1 367 371
Sum omløpsmidler		13 087 308	7 391 792
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 938 484</b>	<b>16 728 245</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	4	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	4	1 951 531	5 356 945
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 951 531</b>	<b>-5 356 945</b>
<b>Sum egenkapital</b>	4	<b>-1 851 531</b>	<b>-5 256 945</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	6	22 757 678	21 956 678
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>22 757 678</b>	<b>21 956 678</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>22 757 678</b>	<b>21 956 678</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		9 212	10 016
Annen kortsiktig gjeld		23 125	18 496
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>32 337</b>	<b>28 512</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>22 790 015</b>	<b>21 985 190</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 938 484</b>	<b>16 728 245</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 524932

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 994 808 311  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KAPITALUTVIKLING AS  
Forretningsadresse: Industrivegen 43  
5210 OS

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### 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: RannveigFurelid  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.06.2024

#### 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 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

*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, 25.06.2024

---

Brønnøysundregistrene  
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund  
Telefon: 75 00 75 00  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 994 808 311  
KAPITALUTVIKLING AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Sum inntekter		0	0
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	1	116 014	95 842
Sum kostnader		116 014	95 842
<b>Driftsresultat</b>		<b>-116 014</b>	<b>-95 842</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		353 482	399 637
Annen finansinntekt		1 093 170	832 269
Sum finansinntekter		1 446 652	1 231 906
Nedskrivning av finansielle eiendeler		924 320	349 799
Rentekostnad til foretak i samme konsern		801 000	640 500
Annen finanskostnad		199 903	152 847
Sum finanskostnader		1 925 223	1 143 146
<b>Netto finans</b>		<b>-478 571</b>	<b>88 760</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-594 585</b>	<b>-7 082</b>
Skattekostnad	2	-880 000	
<b>Årsresultat</b>	<b>2</b>	<b>285 415</b>	<b>-7 082</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		3 120 000	
Udekket tap		3 405 415	-7 082
Sum overføringer og disponeringer		285 415	-7 082



Organisasjonsnr: 994 808 311  
KAPITALUTVIKLING AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Sum varige driftsmidler		0	0
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler			
		16 888	16 888
Andre fordringer	3	7 834 288	9 319 565
Sum finansielle anleggsmidler		7 851 176	9 336 453
Sum anleggsmidler		7 851 176	9 336 453
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Sum varer		0	0
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	4	4 019 987	37 237
Sum fordringer		4 019 987	37 237
<b>Investeringer</b>			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter			
Sum investeringer	5	6 878 966	5 987 184
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
		2 188 355	1 367 371
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 188 355	1 367 371
Sum omløpsmidler		13 087 308	7 391 792
SUM EIENDELER		20 938 484	16 728 245
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	4	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0



<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	4	1 951 531	5 356 945
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 951 531</b>	<b>-5 356 945</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>4</b>	<b>-1 851 531</b>	<b>-5 256 945</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig konserngjeld	6	22 757 678	21 956 678
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>22 757 678</b>	<b>21 956 678</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>22 757 678</b>	<b>21 956 678</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		9 212	10 016
Annen kortsiktig gjeld		23 125	18 496
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>32 337</b>	<b>28 512</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>22 790 015</b>	<b>21 985 190</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 938 484</b>	<b>16 728 245</b>



Organisasjonsnr: 994 808 311  
KAPITALUTVIKLING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

**Note**  
1

#### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt: Inntekter og utgifter Inntekter resultatføres når de er opptjent. For varer er dette normalt sett på det tidspunktet produktene blir levert til kunden, forutsatt at kunden har overtatt risiko og eiendomsrett til produktet. For tjenester er det normalt sett i takt med at tjenesten leveres. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld 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 Andre fordringer balanseføres til pålydende beløp etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler Markedsbaserte finansielle omløpsmidler vurderes etter vurderingsregelen for omløpsmidler. Finansielle anleggsmidler Finansielle anleggsmidler vurderes til historisk kost og nedskrives dersom markedsverdi er lavere enn balanseført verdi. 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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

**Note**  
1

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

**Note**

**Antall årsverk i regnskapsåret**  
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

**Konsernregnskap**





Årsrapport 2023

# KAPITALUTVIKLING AS

Industrivegen 43  
5210 OS

Organisasjonsnummer: 994808311



## KAPITALUTVIKLING AS

	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>DRIFTSINTEKTER</b>			
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Annen driftskostnad	1	116 014	95 842
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>116 014</b>	<b>95 842</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-116 014</b>	<b>-95 842</b>
<b>FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Renteinntekter		353 482	399 637
Annen finansinntekt		1 093 170	832 269
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		924 321	349 799
Rentekostnad til foretak i samme konsern		801 000	640 500
Annen finanskostnad		199 903	152 847
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>-478 571</b>	<b>88 760</b>
<b>RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>-594 585</b>	<b>-7 082</b>
Skattekostnad	2	-880 000	0
<b>Årsresultat</b>	2	<b>285 415</b>	<b>-7 082</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Mottatt konsernbidrag		-3 120 000	0
Overført til udekket tap		3 405 415	-7 082
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>285 415</b>	<b>-7 082</b>



### KAPITALUTVIKLING AS

	Note	2023	2022
<b>BALANSE</b>			
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
Investeringer i aksjer og andeler		16 888	16 888
Obligasjonslån	3	7 834 289	9 319 565
<b>SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>		<b>7 851 177</b>	<b>9 336 453</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>7 851 177</b>	<b>9 336 453</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Andre fordringer		19 987	37 237
Fordring mot konsernselskaper	4	4 000 000	0
<b>SUM FORDRINGER</b>		<b>4 019 987</b>	<b>37 237</b>
<b>INVESTERINGER</b>			
Andre markedsbaserte finansielle omløpsmidler	5	6 878 966	5 987 184
<b>SUM INVESTERINGER</b>		<b>6 878 966</b>	<b>5 987 184</b>
Bankinnskudd og lignende		2 188 355	1 367 371
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>13 087 308</b>	<b>7 391 792</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 938 485</b>	<b>16 728 245</b>



## KAPITALUTVIKLING AS

	Note	2023	2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Udekket tap	4	-1 951 531	-5 356 945
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>-1 951 531</b>	<b>-5 356 945</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	4	<b>-1 851 531</b>	<b>-5 256 945</b>
<b>GJELD</b>			
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til konsernselskaper	6	22 757 678	21 956 678
<b>SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>22 757 678</b>	<b>21 956 678</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		2 250	4 334
Leverandørgjeld konsernselskap		6 963	5 682
Annen kortsiktig gjeld		23 125	18 496
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>32 337</b>	<b>28 512</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>22 790 016</b>	<b>21 985 190</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 938 485</b>	<b>16 728 245</b>

OS,  
Styret for KAPITALUTVIKLING AS

Knut Jarle Aspenes  
styrets leder

Espen Aspenes  
Styremedlem



## Kapitalutvikling AS

NOTER 2023

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapspraksis for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt:

### Inntekter og utgifter

Inntekter resultatføres når de er opptjent. For varer er dette normalt sett på det tidspunktet produktene blir levert til kunden, forutsatt at kunden har overtatt risiko og eiendomsrett til produktet. For tjenester er det normalt sett i takt med at tjenesten leveres. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

Andre fordringer balanseføres til pålydende beløp etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

### Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler vurderes til virkelig verdi dersom kravene for å bruke virkelig verdi er oppfylt.

### Finansielle anleggsmidler

Finansielle anleggsmidler vurderes til historisk kost og nedskrives dersom markedsverdi er lavere enn balanseført verdi.

### 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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

### Note 1 – Lønninger, ytelser til ledende personer m.v.

Selskapet har ingen ansatte og er således ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til daglig leder eller styremedlemmer.

### Note 2 – Skatt

Spesifikasjon av grunnlaget for betalbar skatt	2023	2022
Resultat før skattekostnad	(594 585)	(7 082)
Permanente forskjeller	854 551	128 993
Mottatt konsernbidrag m/skatteeffekt	4 000 000	-
Endring framførbart underskudd	(3 426 724)	327 026
Endring i midlertidige forskjeller	(833 242)	(448 937)
Årets skattegrunnlag	-	-
Nominell skattesats	22 %	22 %
Betalbar skatt av årets resultat	-	-

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt	2023	2022
Finansielle anleggsmidler/langsiktig gjeld	(840 490)	(1 673 732)
Fremførbart underskudd	(142 291)	(3 569 015)
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	(982 781)	(5 242 747)
Nominell skattesats	22 %	22 %
Utsatt skatt (+) Utsatt skattefordel (-)	(216 212)	(1 153 404)



## Kapitalutvikling AS

NOTER 2023

## Note 2 forts. – Skatt

Spesifikasjon av skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt	-	-
Skatt på konsernbidrag	(880 000)	-
Endring utsatt skatt	-	-
Skattekostnad	(880 000)	-

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt. I samsvar med GRS for små foretak er utsatt skattefordel unnlatt balanseført.

## Note 3 – Obligasjonslån/utlån

Selskap	Valuta	Kostpris	Løpetid	Forfall	Beskrivelse
Island Offshore Shipholding LP 13/16	NOK	2 322 952	3 år	2021	Kupong
Trygghem Prosjekt 1 AB	NOK	440 000	2 år	2024	Kupong
Accomplish Capitals INC	CAD	9 944 790	5 år	2022	Kupong
Bluecore Partners 3 inc	CAD	2 000 000	5 år	2024	Kupong
VAIO Real Estate Investments Inc.	CAD	1 057 643	3 år	2024	Kupong
NIVAS Inc.	CAD	1 100 325	3 år	2025	Kupong
Påløpte renter		365 368			
Avsetning til tap på krav		-9 396 789			
Bokført verdi per 31.12.2023		7 834 289			

## Note 4 – Antall aksjer, aksjeeiere, egenkapital mv.

## Aksjer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	Pålydende totalt
Ordinære	100 000	1	100 000

## Aksjeeiere

Aksjonær ordinære aksjer	Antall aksjer	Eierandel	Stemmerett iht vedtekene	Aksjonærs verv: (daglig leder/styreverv)
Alutec AS	100 000	100 %	100 %	Eies av styrets medlemmer

## Avstemming av egenkapital

EK-transaksjon	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01	100 000	-	(5 356 945)	(5 256 945)
Resultat	-	-	285 415	285 415
Mottatt konsernbidrag	-	3 120 000	-	3 120 000
Overført udekket tap	-	(3 120 000)	3 120 000	-
Egenkapital pr. 31.12	100 000	-	(1 951 531)	(1 851 531)

AOI Holding AS utarbeider konsernregnskap der Alutec AS og Kapitalutvikling AS inngår i konsolideringen. Adressen til AOI Holding AS er Industrivegen 43, 5210 Os. Konsernregnskapet kan fås ved henvendelse til denne adressen.



## Kapitalutvikling AS

NOTER 2023

### Note 4 forts. – Antall aksjer, aksjeeiere, egenkapital mv.

Styret er kjent med at selskapets aksjekapital er tapt. Tilnærmet all gjeld er til aksjonær, og aksjonær er innstilt på å tilføre selskapet ytterligere kapital ved behov. Alutec AS har stilt garanti for at selskapet har tilfredsstillende likviditet de neste 12 måneder. Årsregnskapet er derfor satt opp under forutsetning om fortsatt drift.

Fordring mot konsernselskaper, kr 4 000 000,- gjelder konsernbidrag mottatt fra morselskapet.

### Note 5 – Andre markedsbaserte finansielle omløpsmidler

#### Opplysninger om finansielle instrumenter vurdert etter RL § 5-8 1. ledd

Investering	Anskaffelseskost	Virkelig verdi/ bokført verdi	periodens resultatførte verdiendring	..herav ført direkte mot EK
Verdipapirfondsandeler	5 507 035	6 811 367	831 523	-
Børsnoterte aksjer	606 900	67 599	2 087	-
Sum	6 113 935	6 878 966	833 610	-

### Note 6 – Gjeld til konsernselskap

Langsiktige utlån er gitt fra nærstående parter på markedsmessige vilkår. Lån er renteberegnet med snittrente på 5,0 %.



## Til generalforsamlingen i Kapitalutvikling AS

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2023

#### Konklusjon

Vi har revidert Kapitalutvikling AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 285 415. 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 gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) 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 avvirket.

#### 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. Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.



- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

**Bergen, 27.mai 2024**  
Fakta Revisjon AS

Rannveig Furelid  
statsautorisert revisor  
( elektronisk signert)





## Elektronisk signatur

**Signert av**

**Furelid, Rannveig**  
Norwegian BankID

**Dato og tid**

*(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)*

05/27/2024 20:56:17

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.