



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 929 500 873  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: HLS REGNSKAP AS  
Forretningsadresse: Ryfylkevegen 1741  
4120 TAU

### 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: Hege Langeland Sandvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2024

### 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, 27.06.2025



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK  | Note | 2023             | 2022             |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                                       |      |                  |                  |
| <b>Inntekter</b>  |      |                  |                  |
| Salgsinntekt  |      | 4 000 174        | 1 389 125        |
| <b>Sum inntekter</b>  |      | <b>4 000 174</b> | <b>1 389 125</b> |
| <b>Kostnader</b>  |      |                  |                  |
| Varekostnad   |      | 124 982          | 53 610           |
| Lønnskostnad  | 1, 2 | 2 992 513        | 927 425          |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler  | 3    | 215 430          | 71 809           |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3    | 0                | 0                |
| Annen driftskostnad   |      | 709 545          | 277 840          |
| <b>Sum kostnader</b>  |      | <b>4 042 469</b> | <b>1 330 684</b> |
| <b>Driftsresultat</b>   |      | <b>-42 296</b>   | <b>58 441</b>    |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>                     |      |                  |                  |
| <b>Sum finansinntekter</b>                                    |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern                      |      | 111 573          | 24 378           |
| Annen rentekostnad  |      | 21 660           | 4 804            |
| <b>Sum finanskostnader</b>                                    |      | <b>133 233</b>   | <b>29 182</b>    |
| <b>Netto finans</b>   |      | <b>-133 233</b>  | <b>-29 182</b>   |
| <b>Resultat før skattekostnad</b>                             |      | <b>-175 529</b>  | <b>29 258</b>    |
| Skattekostnad   | 4, 5 | -38 617          | 6 437            |
| <b>Årsresultat</b>  |      | <b>-136 912</b>  | <b>22 821</b>    |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>                          |      |                  |                  |
| Udekket tap   |      | -114 091         | 0                |
| Annen egenkapital   |      | -22 821          | 22 821           |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>                      |      | <b>-136 912</b>  | <b>22 821</b>    |



### Balanse

| Beløp i: NOK   | Note | 2023             | 2022             |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                           |      |                  |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                                 |      |                  |                  |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                        |      |                  |                  |
| Utvikling  | 3    | 0                | 0                |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.      | 3    | 0                | 0                |
| Utsatt skattefordel                                  | 4, 5 | 0                | 0                |
| Goodwill   | 3    | 1 733 333        | 1 933 333        |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>                    |      | <b>1 733 333</b> | <b>1 933 333</b> |
| <b>Varige driftsmidler</b>                           |      |                  |                  |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom              | 3    | 0                | 0                |
| Maskiner og anlegg                                   | 3    | 0                | 0                |
| Skip, rigger, fly og lignende                        | 3    | 0                | 0                |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 3    | 56 576           | 72 006           |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                       |      | <b>56 576</b>    | <b>72 006</b>    |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>                     |      |                  |                  |
| Andre langsiktige fordringer                         | 6    | 0                | 0                |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>                 |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                             |      | <b>1 789 909</b> | <b>2 005 339</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                                  |      |                  |                  |
| <b>Varer</b>   |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                                    |      |                  |                  |
| Kundefordringer                                      |      | 1 431 167        | 1 135 323        |
| Andre kortsiktige fordringer                         | 6    | 37 893           | 9 585            |
| Konsernfordringer                                    |      | 1 496 300        | 322 077          |
| <b>Sum fordringer</b>                                |      | <b>2 965 359</b> | <b>1 466 985</b> |
| <b>Investeringer</b>                                 |      |                  |                  |
| <b>Sum investeringer</b>                             |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>           |      |                  |                  |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende                  | 7    | 96 727           | 89 219           |



### Balanse

| Beløp i: NOK                            | Note | 2023             | 2022             |
|---|------|------------------|------------------|
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende |      | 96 727           | 89 219           |
| Sum omløpsmidler                        |      | 3 062 086        | 1 556 204        |
| <b>SUM EIENDELER</b>                    |      | <b>4 851 995</b> | <b>3 561 543</b> |

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

|                                   |      |                  |                |
|-----------------------------------|------|------------------|----------------|
| Aksjekapital                      | 8, 9 | 30 000           | 30 000         |
| Beholdning av egne aksjer         | 8, 9 | 0                | 0              |
| Overkurs                          | 9    | 0                | 0              |
| Ikke registrert kapitalforhøyelse | 9    | 0                | 0              |
| Annen innskutt egenkapital        | 9    | 1 682 334        | 251 220        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>   |      | <b>1 712 334</b> | <b>281 220</b> |

##### Opptjent egenkapital

|                                 |   |                 |               |
|---------------------------------|---|-----------------|---------------|
| Fond                            | 9 | 0               | 0             |
| Annen egenkapital               | 9 | 0               | 22 821        |
| Udekket tap                     | 9 | 114 091         | 0             |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b> |   | <b>-114 091</b> | <b>22 821</b> |

##### Sum egenkapital

**1 598 243**      **304 041**

#### Gjeld

##### Langsiktig gjeld

|  |      |                |               |
|--|------|----------------|---------------|
| Utsatt skatt                             | 4, 5 | 103 863        | 77 294        |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |      | <b>103 863</b> | <b>77 294</b> |

##### Annen langsiktig gjeld

|                                   |    |                  |                  |
|-----------------------------------|----|------------------|------------------|
| Langsiktig konserngjeld           | 10 | 2 204 606        | 2 337 710        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |    | <b>2 204 606</b> | <b>2 337 710</b> |

##### Sum langsiktig gjeld

**2 308 469**      **2 415 004**

##### Kortsiktig gjeld

|                                |  |         |         |
|--------------------------------|--|---------|---------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner |  | 357 271 | 236 817 |
|--------------------------------|--|---------|---------|



## Balanse

| <b>Beløp i: NOK</b>             | <b>Note</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Leverandørgjeld                 |             | 0                | 51 942           |
| Betalbar skatt                  | 4, 5        | 0                | 0                |
| Skyldige offentlige avgifter    | 7           | 323 401          | 311 205          |
| Annen kortsiktig gjeld          |             | 264 612          | 242 533          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>     |             | <b>945 283</b>   | <b>842 497</b>   |
| <br>                            |             |                  |                  |
| <b>Sum gjeld</b>                |             | <b>3 253 753</b> | <b>3 257 501</b> |
| <br>                            |             |                  |                  |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b> |             | <b>4 851 996</b> | <b>3 561 543</b> |



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 586275

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 929 500 873  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: HLS REGNSKAP AS  
Forretningsadresse: Ryfylkevegen 1741  
4120 TAU

#### 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: Hege Langeland Sandvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2024

#### 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, 06.07.2024



Organisasjonsnr: 929 500 873  
HLS REGNSKAP AS

## RESULTATREGNSKAP

| <b>Beløp i: NOK</b>   | <b>Note</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---|-------------|------------------|------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                                       |             |                  |                  |
| <b>Inntekter</b>  |             |                  |                  |
| Salgsinntekt  |             | 4 000 174        | 1 389 125        |
| <b>Sum inntekter</b>  |             | <b>4 000 174</b> | <b>1 389 125</b> |
| <b>Kostnader</b>  |             |                  |                  |
| Varekostnad   |             | 124 982          | 53 610           |
| Lønnskostnad  | 1, 2        | 2 992 513        | 927 425          |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler  | 3           | 215 430          | 71 809           |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3           | 0                | 0                |
| Annen driftskostnad   |             | 709 545          | 277 840          |
| <b>Sum kostnader</b>  |             | <b>4 042 469</b> | <b>1 330 684</b> |
| <b>Driftsresultat</b>   |             | <b>-42 296</b>   | <b>58 441</b>    |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>                     |             |                  |                  |
| <b>Sum finansinntekter</b>                                    |             | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern                      |             | 111 573          | 24 378           |
| Annen rentekostnad  |             | 21 660           | 4 804            |
| <b>Sum finanskostnader</b>                                    |             | <b>133 233</b>   | <b>29 182</b>    |
| <b>Netto finans</b>   |             | <b>-133 233</b>  | <b>-29 182</b>   |
| <b>Resultat før skattekostnad</b>                             |             | <b>-175 529</b>  | <b>29 258</b>    |
| Skattekostnad   | 4, 5        | -38 617          | 6 437            |
| <b>Årsresultat</b>  |             | <b>-136 912</b>  | <b>22 821</b>    |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>                          |             |                  |                  |
| Udekket tap   |             | -114 091         | 0                |
| Annen egenkapital   |             | -22 821          | 22 821           |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>                      |             | <b>-136 912</b>  | <b>22 821</b>    |



Organisasjonsnr: 929 500 873  
HLS REGNSKAP AS

## BALANSE

| Beløp i: NOK   | Note | 2023             | 2022             |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                                 |      |                  |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                                       |      |                  |                  |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                              |      |                  |                  |
| Utvikling  | 3    | 0                | 0                |
| Konsesjoner, patenter,<br>lisenser, varemerker ol.         | 3    | 0                | 0                |
| Utsatt skattefordel  | 4, 5 | 0                | 0                |
| Goodwill   | 3    | 1 733 333        | 1 933 333        |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>                          |      | <b>1 733 333</b> | <b>1 933 333</b> |
| <b>Varige driftsmidler</b>                                 |      |                  |                  |
| Tomter, bygninger og<br>annen fast eiendom                 | 3    | 0                | 0                |
| Maskiner og anlegg   | 3    | 0                | 0                |
| Skip, rigger, fly og<br>lignende                           | 3    | 0                | 0                |
| Driftsløsøre, inventar,<br>verktøy, kontormaskiner,<br>ol. | 3    | 56 576           | 72 006           |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                             |      | <b>56 576</b>    | <b>72 006</b>    |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>                           |      |                  |                  |
| Andre langsiktige<br>fordringer                            | 6    | 0                | 0                |
| <b>Sum finansielle<br/>anleggsmidler</b>                   |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                                   |      | <b>1 789 909</b> | <b>2 005 339</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>  |      |                  |                  |
| <b>Varer</b>   |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>  |      |                  |                  |
| Kundefordringer  |      | 1 431 167        | 1 135 323        |
| Andre kortsiktige<br>fordringer                            | 6    | 37 893           | 9 585            |
| Konsernfordringer  |      | 1 496 300        | 322 077          |
| <b>Sum fordringer</b>                                      |      | <b>2 965 359</b> | <b>1 466 985</b> |
| <b>Investeringer</b>                                       |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Bankinnskudd, kontanter<br/>og lignende</b>             |      |                  |                  |
| Bankinnskudd, kontanter<br>og lignende                     | 7    | 96 727           | 89 219           |
| <b>Sum bankinnskudd,<br/>kontanter og lignende</b>         |      | <b>96 727</b>    | <b>89 219</b>    |



|  |      |                  |                  |
|--|------|------------------|------------------|
| Sum omløpsmidler                         |      | 3 062 086        | 1 556 204        |
| <b>SUM EIENDELER</b>                     |      | <b>4 851 995</b> | <b>3 561 543</b> |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>    |      |                  |                  |
| <b>Egenkapital</b>                       |      |                  |                  |
| <b>Innskutt egenkapital</b>              |      |                  |                  |
| Aksjekapital                             | 8, 9 | 30 000           | 30 000           |
| Beholdning av egne aksjer                | 8, 9 | 0                | 0                |
| Overkurs                                 | 9    | 0                | 0                |
| Ikke registrert kapitalforhøyelse        | 9    | 0                | 0                |
| Annen innskutt egenkapital               | 9    | 1 682 334        | 251 220          |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>          |      | <b>1 712 334</b> | <b>281 220</b>   |
| <b>Opptjent egenkapital</b>              |      |                  |                  |
| Fond                                     | 9    | 0                | 0                |
| Annen egenkapital                        | 9    | 0                | 22 821           |
| Udekket tap                              | 9    | 114 091          | 0                |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |      | <b>-114 091</b>  | <b>22 821</b>    |
| <b>Sum egenkapital</b>                   |      | <b>1 598 243</b> | <b>304 041</b>   |
| <b>Gjeld</b>                             |      |                  |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |      |                  |                  |
| Utsatt skatt                             | 4, 5 | 103 863          | 77 294           |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelses</b> |      | <b>103 863</b>   | <b>77 294</b>    |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |      |                  |                  |
| Langsiktig konserngjeld                  | 10   | 2 204 606        | 2 337 710        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |      | <b>2 204 606</b> | <b>2 337 710</b> |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |      | <b>2 308 469</b> | <b>2 415 004</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |      |                  |                  |
| <b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>    |      |                  |                  |
| Leverandørgjeld                          |      | 357 271          | 236 817          |
| Betalbar skatt                           | 4, 5 | 0                | 51 942           |
| Skyldige offentlige avgifter             | 7    | 0                | 0                |
| Annen kortsiktig gjeld                   |      | 323 401          | 311 205          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |      | <b>264 612</b>   | <b>242 533</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                         |      | <b>3 253 753</b> | <b>3 257 501</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      | <b>4 851 996</b> | <b>3 561 543</b> |



Organisasjonsnr: 929 500 873  
HLS REGNSKAP 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. SalgsinntekterInntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposterAnleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. FordringerKundefordringer 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. VarebeholdningerLager 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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidlerVarige 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. SkattSkattekostnaden 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 formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

## Note

1

### Antall årsverk i regnskapsåret

3.00

## Note



2

## Spesifisering av resultatregnskapet

### Lønnskostnader

|                           |              |                  |
|---------------------------|--------------|------------------|
| <u>Lønn</u>               | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|                           | 2411372.00   | 757380.00        |
| <u>Folketrygdavgift</u>   | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|                           | 390165.00    | 110333.00        |
| <u>Andre ytelser</u>      | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|                           | 190976.00    | 59712.00         |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|                           | 2992513.00   | 927425.00        |

### 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>    |
|                                 | 77148.00                   | 2000000.00                    |
| <u>Anskaffelseskost 31.12.</u>  | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u>    |
|                                 | 77148.00                   | 2000000.00                    |
| <u>Samlede av-/nedskrivn.</u>   | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u>    |
|                                 | 20572.00                   | 266667.00                     |
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u>    |
|                                 | 56576.00                   | 1733333.00                    |
| <u>Årets av-/nedskrivn.</u>     | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u>    |
|                                 | 15430.00                   | 200000.00                     |
| <u>Økonomisk levetid</u>        |                            | <u>Immaterielle eiend.</u>    |
|                                 |                            | 10                            |
| <u>Avskrivningsplan</u>         |                            | <u>Immaterielle eiendeler</u> |
|                                 |                            | Lineær                        |

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse



GOODWILL har en avskrivingsplan på 10 år. Årsaken til vurdering er at en stor andel av porteføljen er mot en kunde/klient - og det opparbeidet nært samarbeid og tilpasset kunnskap.

**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> |
|----------------------|--------------|

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

**Note**

10

**Gjeld**

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

**Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler**

**Balansført verdi av de pantsatte eiendeler**

**Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført**

**Garantiforpliktelser som er sikret ved pant**

**Mer om gjeld**

Gjeld til HLS INVEST AS på kr. 2.204.606. Ihht. avtale beregnes rente årlig. Nedbetaling skjer når likviditeten tillater dette. Selskapet har mottatt konsernbidrag i 2023 fra morselskapet på kr. 1.496.300. Fordringen motregnes gjelden i 2024

**Note**

6

**Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

**Mer om lån og sikkerhetsstillelse**



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Resultatregnskap

|  | Note | 2023              | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|--|------|-------------------|-----------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                       |      |                   |                       |
| Salgsinntekt   |      | 4 000 174         | 1 389 125             |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                   |      | <b>4 000 174</b>  | <b>1 389 125</b>      |
| <b>Driftskostnader</b>                                       |      |                   |                       |
| Varekostnad  |      | -124 982          | -53 610               |
| Lønnskostnad   | 1, 2 | -2 992 513        | -927 425              |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3    | -215 430          | -71 809               |
| Annen driftskostnad  |      | -709 545          | -277 840              |
| <b>Sum driftskostnader</b>                                   |      | <b>-4 042 469</b> | <b>-1 330 684</b>     |
| <b>Driftsresultat</b>  |      | <b>-42 296</b>    | <b>58 441</b>         |
| <b>Finanskostnader</b>                                       |      |                   |                       |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern                     |      | -111 573          | -24 378               |
| Annen rentekostnad   |      | -21 660           | -4 804                |
| <b>Sum finanskostnader</b>                                   |      | <b>-133 233</b>   | <b>-29 182</b>        |
| <b>Netto finans</b>  |      | <b>-133 233</b>   | <b>-29 182</b>        |
| <b>Resultat før skattekostnad</b>                            |      | <b>-175 529</b>   | <b>29 258</b>         |
| Skattekostnad  | 4, 5 | 38 617            | -6 437                |
| <b>Årsresultat</b>   |      | <b>-136 912</b>   | <b>22 821</b>         |
| <b>Overføringer</b>  |      |                   |                       |
| Annen egenkapital  |      | -22 821           | 22 821                |
| Udekket tap  |      | -114 091          | 0                     |
| <b>Sum overføringer</b>                                      |      | <b>-136 912</b>   | <b>22 821</b>         |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Balanse

|  | Note | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>EIENDELER</b>                                     |      |                  |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                                 |      |                  |                  |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                        |      |                  |                  |
| Goodwill   | 3    | 1 733 333        | 1 933 333        |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>                    |      | <b>1 733 333</b> | <b>1 933 333</b> |
| <b>Varige driftsmidler</b>                           |      |                  |                  |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 3    | 56 576           | 72 006           |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                       |      | <b>56 576</b>    | <b>72 006</b>    |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                             |      | <b>1 789 909</b> | <b>2 005 339</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                                  |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                                    |      |                  |                  |
| Kundefordringer                                      |      | 1 431 167        | 1 135 323        |
| Kortsiktige konsernfordringer                        |      | 1 496 300        | 322 077          |
| Andre kortsiktige fordringer                         | 6    | 37 893           | 9 585            |
| <b>Sum fordringer</b>                                |      | <b>2 965 359</b> | <b>1 466 985</b> |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>           |      |                  |                  |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende                  | 7    | 96 727           | 89 219           |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>       |      | <b>96 727</b>    | <b>89 219</b>    |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                              |      | <b>3 062 086</b> | <b>1 556 204</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                 |      | <b>4 851 995</b> | <b>3 561 543</b> |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

### Balanse

|  | Note | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>            |      |                  |                  |
| <b>Egenkapital</b>                     |      |                  |                  |
| <b>Innskutt egenkapital</b>            |      |                  |                  |
| Aksjekapital                           | 8, 9 | 30 000           | 30 000           |
| Annen innskutt egenkapital             | 9    | 1 682 334        | 251 220          |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>        |      | <b>1 712 334</b> | <b>281 220</b>   |
| <b>Opptjent egenkapital</b>            |      |                  |                  |
| Annen egenkapital                      | 9    | 0                | 22 821           |
| Udekket tap                            | 9    | -114 091         | 0                |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>        |      | <b>-114 091</b>  | <b>22 821</b>    |
| <b>Sum egenkapital</b>                 |      | <b>1 598 243</b> | <b>304 041</b>   |
| <b>Gjeld</b>                           |      |                  |                  |
| <b>Avsetning og forpliktelser</b>      |      |                  |                  |
| Utsatt skatt                           | 4, 5 | 103 863          | 77 294           |
| <b>Sum avsetning for forpliktelser</b> |      | <b>103 863</b>   | <b>77 294</b>    |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>          |      |                  |                  |
| Langsiktig konserngjeld                | 10   | 2 204 606        | 2 337 710        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>      |      | <b>2 204 606</b> | <b>2 337 710</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                |      |                  |                  |
| Gjeld til kredittinstitusjoner         |      | 357 271          | 236 817          |
| Leverandørgjeld                        |      | 0                | 51 942           |
| Skyldige offentlige avgifter           | 7    | 323 401          | 311 205          |
| Annen kortsiktig gjeld                 |      | 264 612          | 242 533          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>            |      | <b>945 283</b>   | <b>842 497</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                       |      | <b>3 253 753</b> | <b>3 257 501</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>        |      | <b>4 851 996</b> | <b>3 561 543</b> |

Strand, 25.06.2024

Hege Langeland Sandvik  
styrets leder / daglig leder

Trond Sandvik  
styremedlem



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Noter

### 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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. 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.

#### 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 formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 3

## Note 2 - Lønnskostnader

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2023             | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|
| Lønn                            | 2 411 372        | 757 380               |
| Arbeidsgiveravgift              | 390 165          | 110 333               |
| Pensjonskostnader               | 0                | 0                     |
| Andre relaterte ytelser         | 190 976          | 59 712                |
| <b>Sum</b>                      | <b>2 992 513</b> | <b>927 425</b>        |

## Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

|  | Varige<br>driftsmidler | Immaterielle<br>eiendeler |
|--|------------------------|---------------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.  | 77 148                 | 2 000 000                 |
| Tilgang i året   | 0                      | 0                         |
| Avgang i året  | 0                      | 0                         |
| <b>Anskaffelseskost 31.12.</b>   | <b>77 148</b>          | <b>2 000 000</b>          |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger         | -20 572                | -266 667                  |
| <b>Balanseført verdi per 31.12.</b>  | <b>56 576</b>          | <b>1 733 333</b>          |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | 15 430                 | 200 000                   |
| Økonomisk levetid immaterielle eiendeler   |                        | 10                        |
| Avskrivningsplan immaterielle eiendeler  |                        | Lineær                    |

### Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

GOODWILL har en avskrivningsplan på 10 år. Årsaken til vurdering er at en stor andel av porteføljen er mot en kunde/klient - og det opparbeidet nært samarbeid og tilpasset kunnskap.

## Note 4 - Spesifisering av skatt

| Skattekostnad                                    | 2023           | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|--|----------------|-----------------------|
| Betalbar skatt på alminnelig inntekt             | -65 186        | -70 857               |
| +/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel | 26 569         | 77 294                |
| <b>Skattekostnad</b>                             | <b>-38 617</b> | <b>6 437</b>          |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>                     |                |                       |
| Resultat før skatt                               | -175 529       | 29 258                |
| +/- Endring i midlertidige forskjeller           | -120 771       | -351 335              |
| +/- Mottatt/avgitt konsernbidrag                 | 296 300        | 322 077               |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>              |
| <b>Betalbar skatt i balansen</b>                 |                |                       |
| Betalbar skatt på årets resultat                 | 0              | -70 857               |
| Betalbar skatt på konsernbidrag                  | 0              | 70 857                |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Note 5 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

| Midlertidige forskjeller knyttet til:                           | 01.01.2023     | 31.12.2023     | Endring         |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Anleggsmidler   | 351 335        | 472 106        | -120 771        |
| Fremførbart underskudd  | 0              | 0              | 0               |
| <b>Netto forskjeller</b>  | <b>351 335</b> | <b>472 106</b> | <b>-120 771</b> |
| <b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b> | <b>351 335</b> | <b>472 106</b> | <b>-120 771</b> |
| <b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>                   | <b>77 294</b>  | <b>103 863</b> | <b>-26 569</b>  |

## Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

## Note 7 - Bankinnskudd

|   | 31.12.2023 |
|---|------------|
| I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med | 96 726     |
| Skyldig skattetrekk   | -99 570    |

## Note 8 - Aksjekapital

| Aksjeklasse | Antall aksjer | Aksjenes pålydende | Bokført verdi |
|-------------|---------------|--------------------|---------------|
| Ordinære    | 30 000        | 1                  | 30 000        |

  

| Aksjonærer    | Antall aksjer | Eierandel % | Aksjeklasse |
|---------------|---------------|-------------|-------------|
| HLS Invest AS | 30 000        | 100,00      | Ordinære    |

## Note 9 - Egenkapital

|                               | Aksjekapital  | Annen innsk. EK  | Opptjent egenkapital | Udekket tap     | Sum              |
|-------------------------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Egenkapital 31.12.2022        | 30 000        | 251 220          | 22 821               | 0               | 304 041          |
| Årsresultat                   | 0             | 0                | -22 821              | -114 091        | -136 912         |
| Mottatt konsernbidrag         | 0             | 1 431 114        | 0                    | 0               | 1 431 114        |
| <b>Egenkapital 31.12.2023</b> | <b>30 000</b> | <b>1 682 334</b> | <b>0</b>             | <b>-114 091</b> | <b>1 598 243</b> |

## Note 10 - Gjeld og garantiforpliktelser

### Mer om gjeld

Gjeld til HLS INVEST AS på kr. 2.204.606.

Ihht. avtale beregnes rente årlig. Nedbetaling skjer når likviditeten tillater dette.

Selskapet har mottatt konsernbidrag i 2023 fra morselskapet på kr. 1.496.300. Fordringen motregnes gjelden i 2024



Årsoppgjør for

**HLS REGNSKAP AS**

929500873

01.01.2023 - 31.12.2023

| Innhold              | Side |
|----------------------|------|
| Resultatregnskap     | 2    |
| Eiendeler            | 3    |
| Egenkapital og gjeld | 4    |
| Noter                | 5    |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

 BankID Signing  
Hege Langeland Sandvik  
2024-06-28  
 BankID Signing  
Trond Sandvik  
2024-06-28

## Resultatregnskap

|  | Note | 2023              | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|--|------|-------------------|-----------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                       |      |                   |                       |
| Salgsinntekt   |      | 4 000 174         | 1 389 125             |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                   |      | <b>4 000 174</b>  | <b>1 389 125</b>      |
| <b>Driftskostnader</b>                                       |      |                   |                       |
| Varekostnad  |      | -124 982          | -53 610               |
| Lønnskostnad   | 1, 2 | -2 992 513        | -927 425              |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3    | -215 430          | -71 809               |
| Annen driftskostnad  |      | -709 545          | -277 840              |
| <b>Sum driftskostnader</b>                                   |      | <b>-4 042 469</b> | <b>-1 330 684</b>     |
| <b>Driftsresultat</b>  |      | <b>-42 296</b>    | <b>58 441</b>         |
| <b>Finanskostnader</b>                                       |      |                   |                       |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern                     |      | -111 573          | -24 378               |
| Annen rentekostnad   |      | -21 660           | -4 804                |
| <b>Sum finanskostnader</b>                                   |      | <b>-133 233</b>   | <b>-29 182</b>        |
| <b>Netto finans</b>  |      | <b>-133 233</b>   | <b>-29 182</b>        |
| <b>Resultat før skattekostnad</b>                            |      | <b>-175 529</b>   | <b>29 258</b>         |
| Skattekostnad  | 4, 5 | 38 617            | -6 437                |
| <b>Årsresultat</b>   |      | <b>-136 912</b>   | <b>22 821</b>         |
| <b>Overføringer</b>  |      |                   |                       |
| Annen egenkapital  |      | -22 821           | 22 821                |
| Udekket tap  |      | -114 091          | 0                     |
| <b>Sum overføringer</b>                                      |      | <b>-136 912</b>   | <b>22 821</b>         |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873



## Balanse

|  | Note | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>EIENDELER</b>                                     |      |                  |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                                 |      |                  |                  |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                        |      |                  |                  |
| Goodwill   | 3    | 1 733 333        | 1 933 333        |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>                    |      | <b>1 733 333</b> | <b>1 933 333</b> |
| <b>Varige driftsmidler</b>                           |      |                  |                  |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 3    | 56 576           | 72 006           |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                       |      | <b>56 576</b>    | <b>72 006</b>    |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                             |      | <b>1 789 909</b> | <b>2 005 339</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                                  |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                                    |      |                  |                  |
| Kundefordringer                                      |      | 1 431 167        | 1 135 323        |
| Kortsiktige konsernfordringer                        |      | 1 496 300        | 322 077          |
| Andre kortsiktige fordringer                         | 6    | 37 893           | 9 585            |
| <b>Sum fordringer</b>                                |      | <b>2 965 359</b> | <b>1 466 985</b> |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>           |      |                  |                  |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende                  | 7    | 96 727           | 89 219           |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>       |      | <b>96 727</b>    | <b>89 219</b>    |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                              |      | <b>3 062 086</b> | <b>1 556 204</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                 |      | <b>4 851 995</b> | <b>3 561 543</b> |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873



### Balanse

|  | Note | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>            |      |                  |                  |
| <b>Egenkapital</b>                     |      |                  |                  |
| <b>Innskutt egenkapital</b>            |      |                  |                  |
| Aksjekapital                           | 8, 9 | 30 000           | 30 000           |
| Annen innskutt egenkapital             | 9    | 1 682 334        | 251 220          |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>        |      | <b>1 712 334</b> | <b>281 220</b>   |
| <b>Opptjent egenkapital</b>            |      |                  |                  |
| Annen egenkapital                      | 9    | 0                | 22 821           |
| Udekket tap                            | 9    | -114 091         | 0                |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>        |      | <b>-114 091</b>  | <b>22 821</b>    |
| <b>Sum egenkapital</b>                 |      | <b>1 598 243</b> | <b>304 041</b>   |
| <b>Gjeld</b>                           |      |                  |                  |
| <b>Avsetning og forpliktelser</b>      |      |                  |                  |
| Utsatt skatt                           | 4, 5 | 103 863          | 77 294           |
| <b>Sum avsetning for forpliktelser</b> |      | <b>103 863</b>   | <b>77 294</b>    |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>          |      |                  |                  |
| Langsiktig konserngjeld                | 10   | 2 204 606        | 2 337 710        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>      |      | <b>2 204 606</b> | <b>2 337 710</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                |      |                  |                  |
| Gjeld til kredittinstitusjoner         |      | 357 271          | 236 817          |
| Leverandørgjeld                        |      | 0                | 51 942           |
| Skyldige offentlige avgifter           | 7    | 323 401          | 311 205          |
| Annen kortsiktig gjeld                 |      | 264 612          | 242 533          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>            |      | <b>945 283</b>   | <b>842 497</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                       |      | <b>3 253 753</b> | <b>3 257 501</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>        |      | <b>4 851 996</b> | <b>3 561 543</b> |

Strand, 25.06.2024

Hege Langeland Sandvik  
styrets leder / daglig leder

Trond Sandvik  
styremedlem



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873



## Noter

### 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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. 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.

#### 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 formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873

## Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 3



## Note 2 - Lønnskostnader

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2023             | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|
| Lønn                            | 2 411 372        | 757 380               |
| Arbeidsgiveravgift              | 390 165          | 110 333               |
| Pensjonskostnader               | 0                | 0                     |
| Andre relaterte ytelser         | 190 976          | 59 712                |
| <b>Sum</b>                      | <b>2 992 513</b> | <b>927 425</b>        |

## Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

|  | Varige<br>driftsmidler | Immaterielle<br>eiendeler |
|--|------------------------|---------------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.  | 77 148                 | 2 000 000                 |
| Tilgang i året   | 0                      | 0                         |
| Avgang i året  | 0                      | 0                         |
| <b>Anskaffelseskost 31.12.</b>   | <b>77 148</b>          | <b>2 000 000</b>          |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger         | -20 572                | -266 667                  |
| <b>Balanseført verdi per 31.12.</b>  | <b>56 576</b>          | <b>1 733 333</b>          |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | 15 430                 | 200 000                   |
| Økonomisk levetid immaterielle eiendeler   |                        | 10                        |
| Avskrivningsplan immaterielle eiendeler  |                        | Lineær                    |

### Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

GOODWILL har en avskrivningsplan på 10 år. Goodwill har en avskrivningsplan på 10 år fordi en stor andel av porteføljen er mot en kunde/klient - og det opparbeidet nært samarbeid og tilpasset kunnskap.

## Note 4 - Spesifisering av skatt

| Skattekostnad                                    | 2023           | 23.06 -<br>31.12.2022 |
|--|----------------|-----------------------|
| Betalbar skatt på alminnelig inntekt             | -65 186        | -70 857               |
| +/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel | 26 569         | 77 294                |
| <b>Skattekostnad</b>                             | <b>-38 617</b> | <b>6 437</b>          |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>                     |                |                       |
| Resultat før skatt                               | -175 529       | 29 258                |
| +/- Endring i midlertidige forskjeller           | -120 771       | -351 335              |
| +/- Mottatt/avgitt konsernbidrag                 | 296 300        | 322 077               |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>              |
| <b>Betalbar skatt i balansen</b>                 |                |                       |
| Betalbar skatt på årets resultat                 | -65 186        | -70 857               |
| Betalbar skatt på konsernbidrag                  | 65 186         | 70 857                |



HLS REGNSKAP AS  
929 500 873



## Note 5 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

| Midlertidige forskjeller knyttet til:                           | 01.01.2023     | 31.12.2023     | Endring         |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Anleggsmidler   | 351 335        | 472 106        | -120 771        |
| Fremførbart underskudd  | 0              | 0              | 0               |
| <b>Netto forskjeller</b>  | <b>351 335</b> | <b>472 106</b> | <b>-120 771</b> |
| <b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b> | <b>351 335</b> | <b>472 106</b> | <b>-120 771</b> |
| <b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>                   | <b>77 294</b>  | <b>103 863</b> | <b>-26 569</b>  |

## Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

## Note 7 - Bankinnskudd

|  | 31.12.2023 |
|--|------------|
| I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med | 96 726     |
| Skyldig skattetrekk  | -99 570    |

## Note 8 - Aksjekapital

| Aksjeklasse | Antall aksjer | Aksjenes pålydende | Bokført verdi |
|-------------|---------------|--------------------|---------------|
| Ordinære    | 30 000        | 1                  | 30 000        |

  

| Aksjonærer    | Antall aksjer | Eierandel % | Aksjeklasse |
|---------------|---------------|-------------|-------------|
| HLS Invest AS | 30 000        | 100,00      | Ordinære    |

## Note 9 - Egenkapital

|                               | Aksjekapital  | Annen innsk. EK  | Opptjent egenkapital | Udekket tap     | Sum              |
|-------------------------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Egenkapital 31.12.2022        | 30 000        | 251 220          | 22 821               | 0               | 304 041          |
| Årsresultat                   | 0             | 0                | -22 821              | -114 091        | -136 912         |
| Mottatt konsernbidrag         | 0             | 1 431 114        | 0                    | 0               | 1 431 114        |
| <b>Egenkapital 31.12.2023</b> | <b>30 000</b> | <b>1 682 334</b> | <b>0</b>             | <b>-114 091</b> | <b>1 598 243</b> |

## Note 10 - Gjeld og garantiforpliktelser

### Mer om gjeld

Gjeld til HLS INVEST AS på kr. 2.204.606.

Ihht. avtale beregnes rente årlig. Nedbetaling skjer når likviditeten tillater dette.

Selskapet har mottatt konsernbidrag i 2023 fra morselskapet på kr. 1.496.300.

Fordringen motregnes gjelden i 2024



**Revisjon Ryfylke AS**

Ryfylkevegen 1982, 4120 Tau

Org nr 983 549 896

www.revisjonryfylke.no

Til generalforsamlingen i HLS Regnskap AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for HLS Regnskap AS som viser et underskudd på kr 136.912. 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

- o oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- o 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 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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.

Godkjent revisjonsselskap - Medlem av Den norske Revisorforeningen

Penneo Dokumentnøkkel: 5G4UC-EEIVK-X6XXW-6YETC-C4YG4-E7Z5L



## 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 økonomiske beslutningene som brukerne foretar, på grunnlag av årsregnskapet.

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

- o 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.
- o 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.
- o evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- o konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, 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. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- o evaluerer vi den samlede presentasjon, 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Tau, den 25. juni 2024  
Revisjon Ryfylke AS

-----  
**Roar Kalviknes**  
Statsautorisert revisor

Godkjent revisjonsselskap - Medlem av Den norske Revisorforeningen

Penneo Dokumentnøkkel: SG4UC-EEIVK-X6XXW-6YETC-C4YG4-E7Z5L



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Kalviknes, Roar

Statsautorisert revisor

Serienummer: no\_bankid:9578-5994-4-538393

IP: 81.166.xxx.xxx

2024-06-29 07:45:48 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 5G4UC-EEVK-X6XXW-6YETC-C4YG4-E7Z5L

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>