



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	828 893 092
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	KHHA INVEST II AS
Forretningsadresse:	Rabbersstien 16B 4639 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Petter Grann-Meyer
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.08.2024

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, 06.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		35 000	0
Sum inntekter		35 000	0
Kostnader			
Annen driftskostnad		29 492	1 442
Sum kostnader		29 492	1 442
Driftsresultat		5 508	-1 442
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		55	16
Sum finansinntekter		55	16
Annen rentekostnad		220	0
Sum finanskostnader		220	0
Netto finans		-165	16
Resultat før skattekostnad		5 343	-1 426
Skattekostnad		862	0
Årsresultat		4 481	-1 426
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		4 482	-1 426
Sum overføringer og disponeringer		4 482	-1 426



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	30 000	0
Investeringer i aksjer og andeler		0	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	15 000
Sum anleggsmidler		30 000	15 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Sum fordringer		0	0
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		28 348	23 004
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		28 348	23 004
Sum omløpsmidler		28 348	23 004
SUM EIENDELER		58 348	38 004

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 514	6 996
Sum opptjent egenkapital		-2 514	-6 996
Sum egenkapital		27 486	23 004
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	2	30 000	15 000
Sum annen langsiktig gjeld		30 000	15 000
Sum langsiktig gjeld		30 000	15 000
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt		862	0
Sum kortsiktig gjeld		862	0
Sum gjeld		30 862	15 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		58 348	38 004



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		35 095 569	
Sum inntekter	1	35 095 569	
Kostnader			
Varekostnad		2 189 831	
Lønnskostnad	2,4,4,5	21 931 400	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6,7	5 107 655	
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	12 008 445	
Sum kostnader		41 237 331	
Driftsresultat		-6 141 762	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		259 657	
Annen finansinntekt		53 278	
Sum finansinntekter		312 935	
Annen rentekostnad	9	5 720 962	
Annen finanskostnad		114 904	
Sum finanskostnader		5 835 866	
Netto finans		-5 522 931	
Resultat før skattekostnad		-11 664 693	0
Skattekostnad	10,11	862	
Årsresultat		-11 665 555	0



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	6	119 329 975	
Utsatt skattefordel	10,11	0	
Goodwill	6	28 755 451	
Sum immaterielle eiendeler		148 085 426	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	7	2 338 665	
Sum varige driftsmidler		2 338 665	
Sum anleggsmidler		150 424 091	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	12,17	50 822 868	
Andre fordringer		46 382 343	
Sum fordringer		97 205 211	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13,14	40 509 249	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		40 509 249	
Sum omløpsmidler		137 714 460	0
SUM EIENDELER		288 138 551	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Selskapskapital		30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		62 384 291	
Sum opptjent egenkapital		-62 384 291	
Sum egenkapital	16,19	-62 354 291	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9	279 674 139	
Sum annen langsiktig gjeld		279 674 139	
Sum langsiktig gjeld		279 674 139	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		22 531 375	
Betalbar skatt		862	
Skyldige offentlige avgifter		14 168 493	
Annen kortsiktig gjeld		34 117 973	
Sum kortsiktig gjeld		70 818 703	
Sum gjeld		350 492 842	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		288 138 551	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 743249

Enheten

Organisasjonsnummer: 828 893 092
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KHHA INVEST II AS
Forretningsadresse: Rabbersstien 16B
4639 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Petter Grann-Meyer
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.08.2024

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, 05.09.2024

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: 828 893 092
KHA INVEST II AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		35 000	0
Sum inntekter		35 000	0
Kostnader			
Annen driftskostnad		29 492	1 442
Sum kostnader		29 492	1 442
Driftsresultat		5 508	-1 442
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		55	16
Sum finansinntekter		55	16
Annen rentekostnad		220	0
Sum finanskostnader		220	0
Netto finans		-165	16
Resultat før skattekostnad		5 343	-1 426
Skattekostnad		862	0
Årsresultat		4 481	-1 426
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		4 482	-1 426
Sum overføringer og disponeringer		4 482	-1 426



Organisasjonsnr: 828 893 092
KHA INVEST II AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler
Immaterielle eiendeler
Sum immaterielle eiendeler 0 0

Varige driftsmidler
Sum varige driftsmidler 0 0

Finansielle anleggsmidler
Investering i datterselskap 1 30 000 0
Investeringer i aksjer og
andeler 0 15 000
Sum finansielle
anleggsmidler 30 000 15 000

Sum anleggsmidler 30 000 15 000

Omløpsmidler
Varer

Fordringer
Sum fordringer 0 0

Investeringer
Sum investeringer 0 0

**Bankinnskudd, kontanter
og lignende**
Bankinnskudd, kontanter
og lignende 28 348 23 004
Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 28 348 23 004

Sum omløpsmidler 28 348 23 004

SUM EIENDELER 58 348 38 004

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital
Aksjekapital 30 000 30 000
Sum innskutt egenkapital 30 000 30 000

Opptjent egenkapital
Udekket tap 2 514 6 996
Sum opptjent egenkapital -2 514 -6 996



Sum egenkapital	27 486	23 004
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Sum avsetninger for forpliktelseser	0	0
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld 2	30 000	15 000
Sum annen langsiktig gjeld	30 000	15 000
Sum langsiktig gjeld	30 000	15 000
Kortsiktig gjeld		
Betalbar skatt	862	0
Sum kortsiktig gjeld	862	0
Sum gjeld	30 862	15 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	58 348	38 004



Organisasjonsnr: 828 893 092
KHA INVEST II AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		35 095 569	
Sum inntekter	1	35 095 569	
Kostnader			
Varekostnad		2 189 831	
Lønnskostnad	2, 4, 4, 5	21 931 400	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6, 7	5 107 655	
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	8	12 008 445	
Sum kostnader		41 237 331	
Driftsresultat		-6 141 762	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		259 657	
Annen finansinntekt		53 278	
Sum finansinntekter		312 935	
Annen rentekostnad	9	5 720 962	
Annen finanskostnad		114 904	
Sum finanskostnader		5 835 866	
Netto finans		-5 522 931	
Resultat før skattekostnad		-11 664 693	0
Skattekostnad	10, 11	862	
Årsresultat		-11 665 555	0



Organisasjonsnr: 828 893 092
KHHA INVEST II AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	6	119 329 975	
Utsatt skattefordel	10,11		0
Goodwill	6	28 755 451	
Sum immaterielle eiendeler		148 085 426	

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	7	2 338 665	
Sum varige driftsmidler		2 338 665	

Sum anleggsmidler **150 424 091** **0**

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer	12,17	50 822 868	
Andre fordringer		46 382 343	
Sum fordringer		97 205 211	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	13,14	40 509 249	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		40 509 249	

Sum omløpsmidler **137 714 460** **0**

SUM EIENDELER **288 138 551** **0**

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital		30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	

Opptjent egenkapital

Udekket tap		62 384 291	
Sum opptjent egenkapital		-62 384 291	



Sum egenkapital	16,19	-62 354 291	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9	279 674 139	
Sum annen langsiktig gjeld		279 674 139	
Sum langsiktig gjeld		279 674 139	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		22 531 375	
Betalbar skatt		862	
Skyldige offentlige avgifter		14 168 493	
Annen kortsiktig gjeld		34 117 973	
Sum kortsiktig gjeld		70 818 703	
Sum gjeld		350 492 842	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		288 138 551	0



Organisasjonsnr: 828 893 092
KHA INVEST II 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. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. 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. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen. 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 skattemessig 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

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Note

1



Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

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>
---	--------------	------------------

Kortsiktig gjeld

<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>
----------------------	--	--------------

Note

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

Mer om fordringer

Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter

Beskrivelse av finansielle derivater

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



Note

2

Gjeld

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

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Organisasjonsnr: 828 893 092
KHA INVEST II AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN

- alle poster oppgitt i hele tall



**Konsolidert årsregnskap
for 2023**

KHHA Invest II AS

Org. nr. 828 893 092

Vialto Partners Holding AS

Org. nr. 828 739 212

Advokatfirmaet Vialto Partners AS

Org. nr. 928 739 317

Resultatregnskap

Balanse

Kontantstrøm

Noter

Styrets beretning

Revisjonsberetning



KHHH Invest II AS - konsolidert regnskap

Morselskap		Resultatregnskap		Konsern	
08.03.22- 31.12.22	01.01.23- 31.12.23		Noter	01.09.23- 31.12.23	
0	35 000	Salgsinntekt		35 095 569	0
0	35 000	Sum driftsinntekter	1	35 095 569	0
0	0	Varekostnad		(2 189 831)	0
0	0	Lønnskostnad	2,3,4,5	(21 931 400)	0
0	0	Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6,7	(5 107 655)	0
(1 442)	(29 492)	Annen driftskostnad	8	(12 008 445)	0
(1 442)	(29 492)	Sum driftskostnader		(41 237 331)	0
(1 442)	5 509	Driftsresultat		(6 141 763)	0
16	55	Annen renteinntekt		259 657	0
0	0	Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	0
0	0	Annen finansinntekt		53 278	0
16	55	Sum finansinntekter		312 935	0
0	(220)	Annen rentekostnad	9	(5 720 962)	0
0	(220)	Annen finanskostnad		(114 904)	0
0	(220)	Sum finanskostnader		(5 835 865)	0
16	(165)	Netto finans		(5 522 930)	0
(1 426)	5 344	Resultat før skattekostnad		(11 664 693)	0
0	(862)	Skattekostnad	10,11	(862)	0
(1 426)	4 482	Årsresultat		(11 665 555)	0
		Overføringer			
0	0	Annen egenkapital			
(1 426)	4 482	Udekket tap	16		
(1 426)	4 482	Sum			



KHHA Invest II AS - konsolidert regnskap

Balanseregnskap

2022	2023	EIENDELER	Noter	2023	2022
Anleggsmidler					
Immaterielle eiendeler					
		Immaterielle rettigheter,			
0	0	lisenser, o.l.	6	119 329 975	0
0	0	Utsatt skattefordel	10,11	0	0
0	0	Goodwill	6	28 755 451	0
0	0	Sum immaterielle eiendeler		148 085 426	0
Varige driftsmidler					
		Driftsløsøre, inventar,			
0	0	verktøy, kontormaskiner ol.	7	2 338 665	0
0	0	Sum varige driftsmidler		2 338 665	0
Finansielle anleggsmidler					
15 000	30 000	Aksjer i datterselskap		0	0
15 000	30 000	Sum finansielle anleggsmidler		0	0
15 000	30 000	Sum anleggsmidler		150 424 091	0
Omløpsmidler					
Fordringer					
0	0	Kundefordringer	12, 17	50 822 868	0
0	0	Andre fordringer		46 382 343	0
0	0	Sum fordringer		97 205 211	0
23 004	28 348	Bankinnskudd, kontanter og lignende	13,14	40 509 249	0
23 004	28 348	Sum Bankinnskudd, kontanter og lignende		40 509 249	0
23 004	28 348	Sum omløpsmidler		137 714 460	0
38 004	58 348	Sum eiendeler		288 138 551	0



KHHA Invest II AS - konsolidert regnskap

Balanseregnskap

2022	2023	EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	2023	2022
Egenkapital					
Innskutt egenkapital					
30 000	30 000	Aksjekapital	15	30 000	0
0	0	Overkurs		0	0
0	0	Annen innskutt egenkapital		0	0
<u>30 000</u>	<u>30 000</u>	Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>0</u>
Opptjent egenkapital					
(6 996)	(2 514)	Udekket tap		(62 384 291)	0
<u>(6 996)</u>	<u>(2 514)</u>	Sum opptjent egenkapital		<u>(62 384 291)</u>	<u>0</u>
23 004	27 486	Sum egenkapital	16, 19	(62 354 291)	0
Gjeld					
Annen langsiktig gjeld					
0	0	Annen langsiktig gjeld	9	279 674 139	0
<u>0</u>	<u>0</u>	Sum annen langsiktig gjeld		<u>279 674 140</u>	<u>0</u>
Kortsiktig gjeld					
0	0	Leverandørgjeld		22 531 375	0
0	862	Betalbar skatt		862	0
0	0	Skyldige offentlige avgifter		14 168 493	0
15 000	30 000	Annen kortsiktig gjeld		34 117 973	0
<u>15 000</u>	<u>30 862</u>	Sum kortsiktig gjeld		<u>70 818 703</u>	<u>0</u>
15 000	30 862	Sum gjeld	17	350 492 842	0
38 004	58 348	Sum egenkapital og gjeld		288 138 551	0

Oslo, 30.08.2024

Knut Henry Haraldsen
Styreleder



KHHA Invest II AS - konsolidert regnskap

2022	2023	Kontantstrømoppstilling	2023	2022
		Likvider tilført/brukt på virksomheten		
(1 426)	5 344	Resultat før skattekostnad + Ordinære avskrivninger	(11 664 693) 5 107 655	0 0
		Endring i kundefordringer og opptjent, ikke fakturert inntekt	(50 822 868)	0
		Endringer i leverandørgjeld	22 531 375	0
9 430	15 000	Andre endringer i fordringer og andre tidsavgrensingsposter	56 026 739	0
8 004	20 344	Netto likviditetsendring fra virksomheten	21 178 208	0
		Likvider tilført/brukt på investeringer		
		Investering i varige driftsmidler og software	(2 394 374)	0
(15 000)	(15 000)	Endring i andre investeringer	0	0
(15 000)	(15 000)	Netto likviditetsendring fra investeringer	(2 394 374)	0
		Likvider tilført/brukt på finansiering		
		Opptak av ny gjeld (kortsiktig og langsiktig)	0	0
		Mottatte renter	259 657	0
30 000		Innbetaling av egenkapital	0	0
30 000	0	Netto likviditetsendring fra finansielle aktiviteter	259 657	0
23 004	5 344	Netto endring i likvider gjennom perioden	19 043 491	0
0	23 004	Bankinnskudd 1. januar / 1. september	21 465 758	0
23 004	28 348	Bankinnskudd 31. desember	40 509 249	0



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk. Konsernet ble etablert 1. september 2023, og har derfor ingen sammenligningstall.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av tjenester resultatføres i takt med fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Fremdriften måles som påløpte timer i forhold til totalt estimerte timer. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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



Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet inkluderer Vialto Partners Holding AS og det heleide datterselskapet Advokatfirmaet Vialto Partners AS. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet er i stand til å utøve faktisk kontroll over selskapet. 1. september 2023 fikk morselskapet 100% eierskap i Vialto Partners Holding AS, og konsernet ble etablert. Det er ingen sammenligningstall fra tidligere. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler bokføres til anskaffelseskost og avskrives over forventet økonomisk levetid. Ved indikasjoner på verdifall, må gjenvinnbart beløp fastsettes for å vurdere om et verdifall har inntruffet. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmer som eiendelen vil generere. Dersom balanseført verdi er høyere enn gjenvinnbart beløp, må nedskrivning av eiendelen foretas.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

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 på krav.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



Note 0 - Sammenligningstall

Konsernet ble etablert 1. september, gjennom kjøpet av 50% eierandelen i Vialto Partners Holding AS, som var eid av gjennom dette kjøpet blitt nytt morselskap i konsernstrukturen, slik at det er nå er konsolidert i begge i ledd. Det er i henvises det til konsernregnskapet for Vialto Partners Holding AS.

Note 1 - Salgsinntekter

Pr virksomhetsområde i %	%
Selskapsskatt og rådgivning	99
Annet	1
SUM	100

Geografisk fordeling	
Norge	16 786 667
Europa u/Norge	14 767 000
Øvrige	3 541 667
SUM	35 095 333

Omsetningen i utlandet er hovedsakelig via Vialto-nettverket.
Driftsinntektene relaterer seg i sin helhet fra datterselskapet, da morselskapet ikke har driftsinntekter.

Note 2 - Antall årsverk

Det er ingen ansatte i morselskapet. Konsernet har hatt 52 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Lønn daglig leder og styret

Lønn og bonus	736 000
Pensjon	49 000
Annen godtgjørelse	15 667
SUM	800 667

Styrets leder og styremedlemmer har samme bonusordning som resten av de ansatte og ingen etterlønsordning. Tallene over gjelder konsernet.
Det var et skifte av daglig leder i 2023.
Morselskapet har ikke gitt ytelser til styrets medlemmer.

Konsernet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.
Morselskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.



Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Datterselskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredsstillter kravene i loven. Morselskapet har ingen plikt til tjenstepensjon.

Note 5 - Lønnskostnader etc

	2023
Lønn	19 126 498
Arbeidsgiveravgift	2 812 651
Pensjonskostnader	668 061
Andre ytelser / refusjoner	-675 810
Sum	21 931 400

Årets innbetaling til pensjon er NOK 668 061.

Morselskapet har ingen lønnskostnader, og tallene gjelder hele konsernet.

Note 6 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Tallene gjelder konsernet. Morselskapet har ingen driftsmidler

	Software	Kundemasse*	Teknologi*	Goodwill*	Sum
Anskaffelskost 01.09.2023	252 331	110 864 803	27 078 830	34 506 541	172 702 505
Tilgang i året	102 774	0	0	0	102 774
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelskost 31.12.2023	355 105	110 864 803	27 078 830	34 506 541	172 805 279
Akkumulerte avskr. 31.12.2023	-129 149	-13 198 191	-5 641 423	-5 751 090	-24 719 853
Balanseført verdi pr 31.12.2023	225 956	97 666 612	21 437 407	28 755 451	148 085 426
Årets avskrivninger	-29 592	-2 639 638	-1 128 285	-1 150 218	-4 947 733
Økonomisk levetid	5 år	14 år	8 år	10 år	
Avskrivningsplan: Lineær					

* Stiftelsen av Vialto er som følge av at PwC skilte ut sin Global Mobility virksomhet per 29. April 2022. Utskillelsen gjaldt 40+ land og 6500+ ansatte. I Norge gjelder dette 55 ansatte pr. 1 mai -22 lokalisert i Stavanger, Kristiansand og Oslo. Kundeporteføljen for tjenesteområdene ble videreført i Vialto gruppen. Utskillelsen fra PwC ble klassifisert som goodwill i balansen. Selskapet er tilknyttet det internasjonale Vialto-nettverket gjennom avtale.

I forbindelse med kjøpet av PwC's virksomhet innenfor «Global Mobility» ble det i kjøpsavtalen lagt inn en klausul om mulighet for en senere re-kalkulering av verdiene på materielle og immaterielle verdier, der disse verdiene har ligget til grunn for kjøpsprisen. Selskapet ble i april 2024 presentert for en ny kalkyle, hvor verdiene har blitt redusert. Den videre behandling av denne rapporten, og avtaleverket rundt dette, har etter dette vært gjenstand for forhandlinger og er sluttført. Jfr. note 9 for mer informasjon.



Før endring og utgangspunkter for avskrivningen ble det i 2022 tatt avskrivninger på immaterielle rettighet slik tabellen her viser:

	Software	Goodwill*	Sum
Anskaffelseskost 01.05.2022	0	0	0
Tilgang i året	252 331	213 804 932	214 057 263
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	252 331	213 804 932	214 057 263
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 05.01.2022			
Akkumulerte avskr. 31.12.2022	-40 373	-28 507 324	-28 547 697
Balanseført verdi pr. 31.12.2022	211 958	185 297 608	185 509 566

Årets avskrivninger	-40 373	-28 507 324	-28 547 697
Økonomisk levetid	5 år	5 år	

Avskrivningsplan: Lineær

Som et resultat av de slutførte forhandlingene har inngangsverdien blitt re kalkulert, og verdien på kundemassen og kunnskapsbasen/teknologi har fått satt egne verdier. Kjøpsprisen med fradrag for disse to elementene blir ny verdi på goodwill. Dette medfører også at allerede bokført goodwill vil måtte endres, tilsvarende for allerede bokført avskrivning. I 2022 ble resultatet av de endrede verdiene en mindreavskrivning på 18.671.046, som er ført mot andre endringer i egenkapitalen, mens reduksjon av inngangsverdi blir motregnet med en fordring mot CD&R Vialto OpCo UK Limited. De endrede avskrivningstidene, baserer seg på de globale føringene i Vialto konsernet, hvor kundemassen er vurdert til 14 år, kunnskapsbasen/teknologi til 8 år og goodwill til 10 år. Goodwill ble i 2022 regnskapet vurdert til å ha en 5 års nedskrivningstid, men basert på de nye vurderingene globalt i konsernet, finner selskapet det mer riktig å sette denne tiden til 10 år. Det henvises til note 9 for mer informasjon.

Etter endringene vil de immaterielle rettighetene for 2022 bli presentert på følgende måte:

	Software	Kundemasse*	Teknologi*	Goodwill*	Sum
Anskaffelseskost 31.12.2022	0	0	0	0	0
Tilgang i året	252 331	110 864 803	27 078 830	34 506 541	172 702 506
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2023	252 331	110 864 803	27 078 830	34 506 541	172 702 506
Akkumulerte avskr. 31.12.2023	-40 373	-5 279 276	-2 256 569	-2 300 436	-9 876 655
Balanseført verdi pr 31.12.2023	211 958	105 585 527	24 822 261	32 206 105	162 825 850



Årets avskrivninger	-40 373	-5 279 276	-2 256 569	-2 300 436	-9 876 655
Økonomisk levetid	5 år	14 år	8 år	10 år	

Avskrivningsplan: Lineær

Det er benyttet en avskrivningsperiode på 10 for goodwill. Ved nærmere gjennomgang av selskapets immaterielle rettigheter og verddivurderinger, sammenholdt med globale markedsundersøkelser og rapporter, er det for innværende inntektsår valgt en endret avskrivningsperiode for goodwill på 10 år.

Dette knytter seg blant annet til vurderingene som er gjort globalt, og som også indirekte er gjeldende for selskapet som en integrert del av Vialto nettverket. Selskapets vurderinger knytter seg også til følgende:

- Nøkkelpersoner har arbeidet mer enn 10 år i bedriften før utskillelse fra PwC og har mer enn 10 år igjen til pensjonsalder.
- Historisk sett økning i antall ansatte som er kontantgenererende.
- Som uavhengig av revisjonsvirksomhet så breddes tjenestespekteret ut og markedet er utvidet, sammenlignet med tiden før utskillelse.
- Selskapets medarbeidere omfattes av plan for kompetanseheving og up-skillling både lokalt og globalt noe som understøtter at vi får en lavere turnover og langsiktige ansettelsesforhold.
- Nylige markedsundersøkelser understøtter at Vialto er en ledende aktør innenfor global mobility.
- Historisk sett pålegges flere og flere forpliktelser på arbeidsgivere som sender ansatte på tvers av landegrensar, noe som medfører økt behov for tjenester fra Vialto.

Summen av dette gjør at selskapet ser det riktig å øke avskrivningstiden til 10 år, sammenlignet med forrige års avlagte regnskap. Vurderingen av goodwillens levetid vil gjøres årlig, jf. NRS 17 punkt 7.2.2.

Note 7 - Anleggsmidler

Tallene gjelder konsernet. Morselskapet har ingen driftsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.09.2023	560 651
Tilgang i året	2 291 599
Anskaffelseskost 31.12.2023	2 852 250
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2023	-513 587
Balanseført verdi 31.12.2023	2 338 663
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	-159 922



Note 8 - Revisjon

Kostnadsførte honorarer	Morselskap	Konsern
Revisjon	0	447 164
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	0	447 164

Note 9 - Gjeld

Vialto Partners Holding AS har et rentebærende lån på NOK 200 895 285 og et rentefritt lån NOK 50 223 821. Begge lån er gitt av CD&R Galaxy UK OpCo Limited, Storbritannia, et selskap i Vialto-sfæren. Lånene er avdragsfrie og løper i 7 år fra mai 2022. Renter tillegges lånesaldo. Total lånegjeld inklusiv påløpte renter er NOK 279 674 139.

I forbindelse med endringer i den opprinnelige kjøpsprisen, vil lånene fra CD&R bli redusert slik at langsiktig gjeld som forfaller senere enn 5 år vil være:

Del av gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	209 277 998
Del av langsiktig gjeld som blir motregnet mot kortsiktig fordring	41 841 108

Motregning av kortsiktig fordring er motregning av den kortsiktige fordringen som har oppstått i forbindelse med rekalkuleringen av kjøpsprisen. Den kortsiktige fordringen er mot CD&R Vialto UK OpCo Limited, motregnes først mot Vialto Partner Holding AS, og deretter mot CD&R, og hvor nettoeffekten blir reduksjon av den langsiktige gjelden.

Den langsiktige gjelden er subordinert, og det tilligger selskapet selv å bestemme innfrielse, helt eller delvis, etter selskapets egen vurdering. Gjelden er ikke sikret ved pant eller lignende sikkerhet i selskapets eiendeler.

Note 10 - Skatt

	Morselskap	Konsern
Ordinært resultat før skattekostnad	5344	-11 664 693
+/- Permanente forskjeller	0	98 679
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	-1426	8 183 584
Årets skattegrunnlag	3 918	-3 382 430
Betalbar skatt	862	862
+/- Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	862	862
Betalbar skatt i balansen	862	862



Note 11 - Midl. 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.

	Morselskap		
	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Midlertidige forskjeller knyttet til:			
Anleggsmidler	0	0	0
Omløpsmidler	0	0	0
Skattemessig fremførbart underskudd	0	0	0
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.23, basert på 22% skattesats	0	0	0

	Konsern		
	01.09.2023	31.12.2023	Endring
Midlertidige forskjeller knyttet til:			
Anleggsmidler	-2 884 592	-11 847 428	8 962 836
Omløpsmidler	-261 745	-2 754 590	2 492 845
Skattemessig fremførbart underskudd	-16 601 334	-34 367 463	17 766 129
Sum midlertidige forskjeller	-19 747 671	-48 969 481	29 221 810
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	41 232 351	-41 232 351
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-19 747 671	-7 737 130	-12 010 541
Utsatt skattefordel 31.12.23, basert på 22% skattesats	0	0	0

Konsernet forventer positiv utvikling i resultatet, slik at den framtidige skattefordelen kan utnyttes. Tidsperspektivet på dette er fortsatt usikkert, og selskapet velger å ikke balanseføre denne fordelten av forsiktighetshensyn i inneværende år. Ikke balanseført utsatt skattefordel per 31.12.23 er -9 071 117.

Note 12 - Kundefordringer

Tallene gjelder konsernet. Morselskapet har ikke kundefordringer.

Konsernet har følgende kundefordringer (2022 tall for sammenligning):

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	23 911 669	21 252 000
Avsatt til dekning av usikre fordringer	-3 848 007	-262 000
Work in progress	30 759 206	24 595 333
Netto oppførte kundefordringer	50 822 868	45 585 333
Årets endring i delkrederavsetning	3 649 412	0
Årets konstaterte tap på fordringer	0	198 595



Note 13 - Kontanter

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr. 5 637 486.

Skyldig skattetrekk er kr. 5 633 378.

Konsernet har en ubenyttet kassakreditt pr 31.12.2023 på 7 500 000.

Morselskapet har ingen bundne midler.

Note 14 - Klientmidler

Konsernet har 0 i klientmidler og klientansvar.

Morselskapet har ikke klientmidler eller ansvar.

Note 15 - Aksjekapital og aksjonærer - Morselskap

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	3 000	10	30 000
Sum	3 000		30 000

Aksjeeiere	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
			Ordinære
Knut Henry Haraldsen	3 000	100 %	aksjer
Totalt antall aksjer	3 000	100 %	

Note 16 - Egenkapital og immaterielle rettigheter

	Morselskap		
	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	-6996	23 004
Årets resultat		4482	4 482
Egenkapital 31.12.2023	30 000	-2 514	27 486

	Konsern		
	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.09.2023	30 000	-53 141 029	-53 111 029
Årets resultat		-11 665 555	-11 665 555
Andre endringer		2 452 293	2 452 293
Egenkapital 31.12.2023	30 000	-62 354 291	-62 324 291

Det har vært to vesentlige endringer som gjelder poster som skulle ha vært hensyntatt i 2022 regnskapet og som konsernet mener skal behandles etter NRS 5.6. Disse to endringene og endring i utsatt skattefordel er innarbeidet i sammenligningstallene.

1. Felleskostnader belastet fra Vialto-konsernet for perioden mai-desember 2022, som



først ble fakturert i begynnelsen av 2024. Disse kostnadene var ikke satt av i 2022 regnskapet, og er talt kr. -7 737 132

2. Effekten av endring avskrivning av goodwill og splitting av kjøpsprisen i flere elementer, se note 6, totalt kr. 18 671 046.

Ny vurdering av utsatt skattefordel, jfr. note 13, av beregning av utsatt skattefordel, endring - 8 451 622.

Endringen framkommer slik:

Opprinnelig avskrevet for immaterielle rettigheter:	28 507 328
Rekalkulert avskrivning av goodwill	2 300 436
Avskrivning kunnskapsbase/teknologi	2 256 569
Avskrivning kundemasse	5 279 276
Totale avskrivninger 2022	9 836 281

Opprinnelig avskrivning 28 507 328 – ny avskrivning 2022 9 836 282 = 18 671 046

Ny vurdering av skattefordel, fordel settes til 0. Se også note 11.

Netto endring = -7 737 132 + 18 671 046 - 8 451 622 = 2 482 292.

Endring i sammenligningstall i forbindelse med korrigerings av feil.

	Opprinnelig	Endring	Nye sammenligningstall for 2022	2023-tall
Avskrivninger	28 581 517	-18 671 046	9 910 471	15 322 964
Andre driftskostnader	18 190 700	7 737 132	25 927 832	36 018 438
Utsatt skattefordel	8 451 622	-8 451 622	0	0
Resultat	-29 986 032	2 482 292	-27 503 740	-34 874 981
				119 329
Immaterielle rettigheter, lisenser o.l	211 958	130 407 788	130 619 746	975
Goodwill	185 297 608	-153 091 503	32 206 105	28 755 451
Andre fordringer	486 350	41 354 758	41 841 108	46 382 343
Annen langsiktig gjeld	13 000 190	7 737 132	20 737 322	
Sum egenkapital	-29 984 607	2 484 292	-27 500 315	-62 384 292
				288 138
Totalkapital	260 555 872	10 219 421	270 775 293	551

Konsernet er finansiert gjennom lån fra et annet selskap i Vialto-nettverket. Lånene er avdragsfrie med en løpetid på 7 ved opptagelsen i 2022, jf. note 9 og 19. Lånet belaster dermed ikke likviditeten i konsernet.



Note 17 - Pantstillelser og garantier

Tallene gjelder konsernet. Morselskapet har ikke pantstillelser eller garantier.

Pant til kredittinstitusjoner, pant i kundefordringer	10 000 000
Husleie 2023-25	619 000
Husleie 2023-25	371 000
Husleie 2022-25	955 000

Årlig leie av ikke-balanseførte eiendeler, gjelder konsern. Morselskap har ingen leieforpliktelser.

Inventar	753 000
Husleie	4 375 000
Sum	5 128 000

Note 18 - Konsern mv

Virksomheten er morselskapet i konsernet, hvor Vialto Holding Partners AS og Advokatfirmaet Vialto Partners AS er henholdsvis datterselskap og datterdatterselskap. KHHA Invest II AS overtok 1. september 50% av aksjene i Vialto Holding Partners AS fra tidligere eier, og ble med dette eier av 100% av aksjene. Fra 1. september 2023 ble KHHA Invest II AS morselskapet i konsernet.

Vialto Partners Holding AS og Advokatfirmaet Vialto Partners AS har forretningskontor i Oslo.

Vialto Partners Holding AS. Eierskap 100%, resultat 2023 -77 427.

Egenkapital -42 769. Bokført verdi 30.000

Adv. firmaet Vialto Partners AS. Eierskap 100%, Resultat 2023 -34 802 036,

Egenkapital -12 055 187, Bokført verdi 50 253 821

Note 19 - Fortsatt drift

Regnskapet viser at aksjekapitalen er tapt. Den negative egenkapitalen i konsernet skyldes i all hovedsak avskrivningen av immaterielle rettigheter inkludert goodwill og renter på lån fra Vialto-konsernet. Avskrivningene har ingen kontanteffekt. Som for lånet, kan også rentene holdes tilbake dersom konsernet ikke har tilstrekkelig likviditet til å betale de løpende. Kontantstrømmen er positiv, og denne forventes å være det også i kommende år, basert på de prognoser og strategier som er lagt. Konsernet er finansiert gjennom lån fra et annet selskap i Vialto-nettverket. Lånene er avdragsfrie med en gjenstående løpetid på 6 år. Lånet belaster dermed ikke likviditeten i konsernet. Likvidetsposisjonen per 31. desember vurderes som god. Fortsatt drift anses å være til stede.



Årsberetning 2023 – KHHA Invest II AS

Virksomheten

KHHA Invest II AS er et holdingselskap, og eier fra 1. september 100% (tidligere 50%) av Vialto Holding Partners AS, og dettes datterselskap Advokatfirmaet Vialto Partners AS (heretter Vialto) som driver advokatvirksomhet og virksomhet som har naturlig tilknytning til dette, spesielt innenfor skatt, avgift og immigrasjonstjenester knyttet til internasjonal mobilitet. Virksomheten drives fra leide lokaler i Dronning Eufemias gate 16 - Oslo, Kanalsletta 3 - Stavanger og Vestre Strandgate 67 (Quadrum) - Kristiansand. Konsernets hovedkontor ligger i Oslo kommune.

Vialto Partners Holding AS og Vialto ble stiftet 5. januar 2022. Operativ drift i konsernet startet 29. april 2022. Vialto ble først stiftet under navnet Advokatfirmaet Galaxy Norway AS, men senere endret til Advokatfirmaet Vialto Partners AS.

Stiftelsen av Vialto er en følge av at PwC skilte ut sin Global Mobility virksomhet per 29. april 2022. Den globale beslutningen fra PwC var at PwC ikke lenger skulle levere Global Mobility tjenester (GM tjenester). Dette var følgelig en global utskillelse som omfattet 40+ land og 6500+ ansatte. I Norge omfattet utskillelsen ca. 55 ansatte per 1. mai 2022. De ansatte var lokalisert i henholdsvis Stavanger, Kristiansand og Oslo. Som en del av transaksjonen fra PwC ble ansatte som arbeidet med GM tjenester overført til Vialto. Kundeporteføljen for de tjenesteområdene som dekker internasjonal mobilitet ble videreført av Vialto.

Konsernet er tilknyttet det internasjonale Vialto-nettverket.

Finansiell informasjon

Redegjørelse for årsregnskapet

Årsresultatet for konsernet i 2023 viser et underskudd på NOK 11 665 555 før skatt. Det er underkonsernets andre operative driftsår.

Samlet kontantstrøm fra driften i konsernet var på NOK 19 043 491, mens driftsresultatet for konsernet utgjorde NOK -6 141 763. De samlede investeringene i konsernet i 2023 var NOK 2 394 374. Konsernet er finansiert gjennom lån fra et annet selskap i Vialto-nettverket. Lånene er avdragsfrie med en løpetid på 7 år fra inngåelsen i mai 2022. Lånet belaster dermed ikke likviditeten i konsernet. Konsernets likviditetsbeholdning var NOK 40 509 249 per 31.12.2023.

Den negative egenkapitalen skyldes i all hovedsak avskrivning av immaterielle eiendeler som var en del av innmatskjøpet ved oppstart. Disse har ingen kontanteffekt. Samt renter på lån fra et annet selskap i Vialto-nettverket. Rentene kan holdes tilbake dersom likviditeten til å gjøre de opp ikke er tilstede, eller vil påvirke selskapets evne til å gjøre opp sine andre forpliktelser løpende. EBITDA er negativ, men denne forventes å bli positiv i de kommende driftsår, basert på de prognoser og strategier som er lagt. Kontantstrømmen er positiv, og denne forventes å være det også i kommende år.

Konsernets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.2023 20,2 % av samlet gjeld i konsernet. Konsernets finansielle stilling er god, og pr. 31.12.2023 kan konsernet nedbetale kortsiktig gjeld ved hjelp av de mest likvide midlene. Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 288 138 551.

Finansiell risiko

Markedsrisiko

Da konsernets virksomhet knytter seg vesentlig til internasjonal mobilitet og arbeidstakeres arbeid på tvers av landegrenser, vil en eventuell ny pandemi kunne legge begrensninger på etterspurte tjenester. Basert på erfaring fra Covid-19 pandemien var dette av mindre omfang da kundene etterspurte andre rådgivningstjenester til støtte for arbeidstakerne. Trenden globalt er at internasjonal mobilitet igjen skyter fart, men det vil alltid være en risiko for at konkurrerende virksomheter overtar kunder som følge av anbudsprosesser. Våre nåværende store kontrakter er langsiktige, så denne risikoen er dermed redusert i det korte bildet. Markedsrisiko knyttet til uavhengighetsregler er også eliminert som følge av at konsernets hovedvirksomhet, Vialto, nå er et frittstående



advokatfirma og at Vialto-nettverket har løsevet seg fra øvrige revisjons- og rådgivningstjenester. Effekten av økt reisevirksomhet blant våre kunders ansatte samt Vialtos posisjon som uavhengige har i 2023 bidratt til videre vekst og økt omsetning.

Kreditrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav, men en økning kan ventes på grunn av volatilitet i markedet knyttet til generelt økte kostnader hos kundene (inflasjon, energipriser etc.). Tradisjonelt har konsernets kunder stått seg bra gjennom årene uavhengig av finanskriser, oljekriser eller andre kriser.

Likviditetsrisiko

Konsernet vurderer likviditeten i konsernet som god, men har et økt fokus på forfalte fordringer gitt makroøkonomiske trender.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 og 2025 og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Konsernet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling. SSe omtale knyttet til den negative bokførte egenkapitalen under finansiell informasjon over.

Det fremlagte resultatregnskapet og balanse gir et tilfredsstillende uttrykk for resultatet i 2023 og den økonomiske stillingen ved årsskiftet.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Konsernet hadde styreansvarsforsikring som dekker det ansvar som styremedlemmene og daglig leder har i kraft av sin funksjon for 2023.

Redegjørelse etter Åpenhetsloven

Konsernets oppdaterte redegjørelse og informasjon knyttet til forhold som skal dekkes etter åpenhetsloven, ble publisert innen lovens frist 30.06.2024, og denne er i tråd med Vialto-nettverkets retningslinjer og lovens krav. Åpenhetsrapporten er publisert her: <https://vialtopartners.com>.

Arbeidsmiljø

Et godt arbeidsmiljø er en forutsetning for både å tiltrekke, beholde og utvikle ansatte i Vialto. 2023 har som 2022 i stor grad vært preget av oppstarten av selskapet. Virksomhetsoverdragelsen og overgang til ny arbeidsplass fra PwC til Vialto har til en viss grad påvirket arbeidsmiljøet i vårt nye selskap, men mest i positiv forstand. De fleste medarbeiderne på vårt team i PwC ble med over til Vialto. Vi flyttet inn i fine lokaler i samme område som før i alle tre byene. Oslo-kontoret har fått nye og større lokaler fra 1. august 2024. Videre så har ledergruppa gitt god og jevnlig informasjon til ansatte gjennom det første året som nytt selskap. Disse tiltakene har medført at ansatte har opplevd det både trygt og positivt å være en del av det nye konsernet. Evnen til å samarbeide om arbeidsmiljøspørsmål er en avgjørende faktor for å lykkes. Våre medarbeidere fordeler seg over tre ulike kontor, og fokus det første året som nytt selskap har vært å fremme samarbeidet på kryss av byene, slik at vi fremstår og oppleves som ett selskap med én ledelse. Ledergruppa, våre tillitsvalgte og personalansvarlige samt medarbeidere på kryss av alle våre kontor har sammen bidratt til å skape betingelser for et godt arbeidsmiljø i praksis.

Sykefraværet i vårt konsern var på totalt 6 337,1 timer i 2023 hvorav 691,80 timer relaterte seg til fravær ved syke barn. Arbeidstakeres eget sykefravær var på totalt 5 645,4, hvilket utgjør 6,1% av totale arbeidstimer i konsernet. Konsernet vil arbeide videre med å redusere antall sykedager. Konsernets ansatte får delvis dekket kontingent til treningssenter, tilbud om fysioterapi og psykolog og det er en plan for rullering av arbeidsoppgaver mellom ansatte. Konsernet er tilknyttet bedriftshelsetjenesten som har sett på arbeidsstilling (kontorstol og arbeidsplass) og gitt veiledning. Det er i 2023 avholdt opplæring i førstehjelp for alle i regi av bedriftshelsetjenesten.

Det har ikke vært noen skader eller uhell på arbeidsplassen.

Gjennom 2023 har vi hatt et arbeidsmiljøutvalg (AMU, bestående av representanter fra alle tre kontorene, fordelt med tre representanter fra arbeidsgiversiden og tre representanter fra de ansattes side. Hovedverneombudet er en av representantene for de ansatte. Bedriftshelsetjenesten er representert i AMU. Samarbeidet for øvrig med de ansatte har vært konstruktivt og bidratt positivt til driften.



Turnover i konsernet var i 2023 på 17,1 %.

Mangfold, Likestilling og Inkludering

Konsernet følger Vialto Partners sin globale policy på mangfold, likestilling og inkludering der vi forplikter oss til å fremme mangfold, likhet og inkludering i alt vi gjør. Vårt mål er at alle skal føle at de kan være seg selv samtidig som de utvikler seg og leverer til sitt fulle potensial.

Likestilling, mangfold og inkludering er innarbeidet i vårt konsern og gjennomføres innenfor alle områder, slik som rekruttering, karriereutvikling, kompetanseutvikling og lønns- og arbeidsforhold.

Ved utgangen av 2023 besto ledergruppen i Vialto av tre kvinner og to menn. Styret består av ett medlem, som er mann. Ved utgangen av 2023 var fordelingen av totale ansatte for konsernet 60,8 % kvinner og 39,2% menn.

Kjønnsfordeling per stillingsnivå (antall ansatte):

ANTALL ANSATTE	Kvinner	Menn	Totalt
Associate	6	2	8
Senior Associate	8	2	10
Manager	8	8	16
Senior Manager	5	3	8
Director	4	4	8
Partner	0	1	1
TOTALT	31	20	51

Kjønnsfordeling per stillingsnivå (i prosent):

PROSENTANDEL	Kvinner	Menn	Totalt
Associate	75,0%	25,0%	100.00%
Senior Associate	80,0%	20,0%	100.00%
Manager	50,0%	50,0%	100.00%
Senior Manager	62.5%	37.5%	100.00%
Director	50.0%	50.0%	100.00%
Partner	0.0%	100.0%	100.00%
TOTALT	60.78%	39.22%	100.00%

Begynnerlønn innenfor alle stillingsnivåer er likt for både kvinner og menn. Konsernet har årlig en strukturert og grundig prestasjonsbasert belønningsprosess som ivaretar ulike individuelle prestasjoner gjennom siste år.



Tabellen nedenfor viser fastlønnen til kvinner og menn i forhold til gjennomsnittet.

Stillingskategori	Kvinner %	Menn %
Alle ansatte	84,7 %	110,3 %
Ansatte i ledende stilling nivå 2	79,9 %	130,2 %
Ansatte i ledende stilling nivå 1	99,9 %	100,2 %
Ansatte i ikke-ledende stilling	95,3 %	121,3 %

Konsernet vurderer kontinuerlig tiltak for ytterligere å fremme likestillingen i konsernet, både i den daglige driften og ved fremtidige ansettelser og utnevnelser til lederroller.

Ytre miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø utover det som er normalt for et konsern som driver innenfor denne bransjen. Fokus på ESG-krav er uansett på agendaen både internt i Vialto-nettverket og i tilknytning til våre tjenesteleveranser.

Fremtidig utvikling

Tatt i betraktning av at 2023 var et år hvor vi fullt og helt kuttet alle bånd til PwC ved uttreden fra deres systemer, ble dette resultatmessig et bra år for virksomheten hvor vi samtidig med oppstart av ny virksomhet har økt omsetningen sammenlignet med tidligere år. Fremover tar selskapet sikte på å fortsatt være et av Norges ledende selskap innen leveranse av global mobility tjenester. Vi prioriterer kontinuerlig kompetanseoppbygging, tjenesteutvikling og videreutvikling av organisasjonen for å møte markedets økende krav til oss som advokater og rådgivere.

Utviklingen i verden som sådan og regulatoriske forhold spiller en viktig rolle for vår type virksomhet. Videre vil alle våre tjenesteområder påvirkes av den teknologiske utviklingen. Vialto globalt investerer derfor fortløpende i ny teknologi og kompetanse for å utnytte de muligheter og møte de trusler som den digitale utviklingen gir.

Det er fortsatt en risiko for verdenssituasjonen med økt uro som kan få en negativ påvirkning på vårt aktivitetsnivå og resultat for 2024. Vi er samtidig av den oppfatning at dette ikke vil representere noen usikkerhet i forhold til forutsetningen om fortsatt drift.

Oslo, 30. august 2024,

Knut Henry Haraldsen
Styreleder og daglig leder (elektronisk signert)



Til generalforsamlingen i KHHA Invest II AS

RSM Norge AS

Ruseløkkveien 30, 0251 Oslo
Pb 1312 Vika, 0112 Oslo
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 23 1142 00
F +47 23 1142 01

www.rsmnorge.no

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for KHHA Invest II AS som viser et overskudd i selskapsregnskapet på NOK 4 482 og et underskudd i konsernregnskapet på NOK 11 665 555. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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 og konsernet 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.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/ is a member of Den norske Revisorforening.

Perneo Dokumentnøkkel: 15X84-YMPG6-6T758-UN0FG-C47E1-DK801



Revisors beretning 2023 for KHHA Invest II AS

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Oslo, 2. september 2024
RSM Norge AS

Marthe Lise Drolsum
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 15X84-YMPG6-6T758-UN0FG-C4FE1-DX801



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."

Drolsum, Marthe Lise

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-675527

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-09-02 09:46:27 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 15X84-YMPG6-6T758-UN0FG-C47E1-DK801

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>



KHHA INVEST II AS
828 893 092

Resultatregnskap

	Note	2023	01.02 - 31.12.2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		35 000	0
Sum driftsinntekter		35 000	0
Driftskostnader			
Annen driftskostnad		-29 492	-1 442
Sum driftskostnader		-29 492	-1 442
Driftsresultat		5 509	-1 442
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		55	16
Sum finansinntekter		55	16
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-220	0
Sum finanskostnader		-220	0
Netto finans		-165	16
Resultat før skattekostnad		5 344	-1 426
Skattekostnad		-862	0
Årsresultat		4 482	-1 426
Overføringer			
Udekket tap		4 482	-1 426
Sum overføringer		4 482	-1 426



KHHA INVEST II AS
828 893 092

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	30 000	0
Investeringer i aksjer og andeler		0	15 000
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	15 000
Sum anleggsmidler		30 000	15 000
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		28 348	23 004
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		28 348	23 004
Sum omløpsmidler		28 348	23 004
SUM EIENDELER		58 348	38 004



KHHA INVEST II AS
828 893 092

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-2 514	-6 996
Sum opptjent egenkapital		-2 514	-6 996
Sum egenkapital		27 486	23 004
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	2	30 000	15 000
Sum annen langsiktig gjeld		30 000	15 000
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt		862	0
Sum kortsiktig gjeld		862	0
Sum gjeld		30 862	15 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		58 348	38 004

Kristiansand, 30.06.2024

Knut Henry Haraldsen
styrets leder



KHHA INVEST II AS
828 893 092

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

Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. 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.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 skattemessig 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 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Note 2 - Gjeld og garantiforpliktelser

Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

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



KHHA INVEST II AS
828 893 092

Kontantstrømoppstilling

	2023	01.02 - 31.12.2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	5 344	-1 426
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	5 344	-1 426
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	15 000	15 000
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-15 000	-15 000
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-15 000	-15 000
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	15 000	15 000
= Netto endring i kontanter mv	5 344	-1 426
+ Beholdning av kontanter ved årets begynnelse	23 004	0
= Kontantbeholdning ved årets utgang	28 348	-1 426
Kontantbeholdning mv framkommer slik:		
Kontanter og bankinnskudd ved årets utgang	28 348	23 004
= Beholdning av kontanter mv ved årets utgang	28 348	23 004