



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 509 797
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HARALDSPASS SERIO UNG AS
Forretningsadresse: Ulriksdal 8
5009 BERGEN

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: Idar Krumsvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.03.2024

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, 05.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		136 548 742	35 660 744
Sum inntekter	2	136 548 742	35 660 744
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		5 110 255	1 549 553
Lønnskostnad	3, 4	111 292 270	28 319 301
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	726 120	84 626
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	3, 6	21 202 669	7 295 917
Sum kostnader		138 331 313	37 249 397
Driftsresultat		-1 782 571	-1 588 653
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			991
Sum finansinntekter			991
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	239 177	
Annen rentekostnad		171 486	141 931
Annen finanskostnad			516
Sum finanskostnader		410 662	142 447
Netto finans		-410 662	-141 456
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 193 234	-1 730 109
Skattekostnad på resultat	7		866 684
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 193 234	-2 596 793
Årsresultat	8	-2 193 234	-2 596 793
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 193 234	-2 596 793
Totalresultat		-2 193 234	-2 596 793



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		-2 193 234	-2 596 793
Sum overføringer og disponeringer	8	-2 193 234	-2 596 793



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		31 875	31 875
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.		3 147 972	620 335
Sum varige driftsmidler	5	3 179 847	652 210
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	4	5 321 869	
Andre finansielle anleggsmidler		1 002 798	
Sum finansielle anleggsmidler		6 324 667	
Sum anleggsmidler		9 504 514	652 210
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 471 997	2 961 065
Andre kortsiktige fordringer	2	15 820 827	363 169
Konsernfordringer	6	894 196	
Sum fordringer		18 187 020	3 324 234
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	14 273 036	2 543 064
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		14 273 036	2 543 064
Sum omløpsmidler		32 460 056	5 867 298
SUM EIENDELER		41 964 570	6 519 508

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (120 000 aksjer à kr 1)	8, 10	120 000	60 000
Beholdning av egne aksjer	10		
Sum innskutt egenkapital		120 000	60 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	3 300 116	
Udekket tap	8		3 022 692
Sum opptjent egenkapital		3 300 116	-3 022 692
Sum egenkapital		3 420 116	-2 962 692
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 150 602	1 641 027
Langsiktig konserngjeld	6	9 353 695	
Øvrig langsiktig gjeld	11		
Sum annen langsiktig gjeld		10 504 297	1 641 027
Sum langsiktig gjeld		10 504 297	1 641 027
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 100 107	1 629 783
Betalbar skatt	7		
Skyldige offentlige avgifter		7 501 547	1 041 367
Gjeld til konsernselskaper	6		1 106 369
Annen kortsiktig gjeld	3	15 438 503	4 063 653
Sum kortsiktig gjeld		28 040 157	7 841 173
Sum gjeld		38 544 454	9 482 200
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		41 964 570	6 519 508



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 428697

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 509 797
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HARALDSPLASS SERIO UNG AS
Forretningsadresse: Ulriksdal 6
5009 BERGEN

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: Idar Krumsvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.03.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: 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, 06.06.2024



Organisasjonsnr: 915 509 797
HARALDSPLASS SERIO UNG AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		136 548 742	35 660 744
Sum inntekter	2	136 548 742	35 660 744
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		5 110 255	1 549 553
Lønnskostnad	3, 4	111 292 270	28 319 301
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	726 120	84 626
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	3, 6	21 202 669	7 295 917
Sum kostnader		138 331 313	37 249 397
Driftsresultat		-1 782 571	-1 588 653
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			991
Sum finansinntekter			991
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	239 177	
Annen rentekostnad		171 486	141 931
Annen finanskostnad			516
Sum finanskostnader		410 662	142 447
Netto finans		-410 662	-141 456
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 193 234	-1 730 109
Skattekostnad på resultat	7		866 684
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 193 234	-2 596 793
Årsresultat	8	-2 193 234	-2 596 793
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 193 234	-2 596 793
Totalresultat		-2 193 234	-2 596 793
Overføringer og disponeringer			



Konsernbidrag		-2 193 234	-2 596 793
Sum overføringer og disponeringer	8	-2 193 234	-2 596 793



Organisasjonsnr: 915 509 797
HARALDSPLASS SERIO UNG AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		31 875	31 875
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o. l.		3 147 972	620 335
Sum varige driftsmidler	5	3 179 847	652 210
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	4	5 321 869	
Andre finansielle anleggsmidler		1 002 798	
Sum finansielle anleggsmidler		6 324 667	
Sum anleggsmidler		9 504 514	652 210
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 471 997	2 961 065
Andre kortsiktige fordringer	2	15 820 827	363 169
Konsernfordringer	6	894 196	
Sum fordringer		18 187 020	3 324 234
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	9	14 273 036	2 543 064
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		14 273 036	2 543 064
Sum omløpsmidler		32 460 056	5 867 298
SUM EIENDELER		41 964 570	6 519 508

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital



Aksjekapital (120 000 aksjer à kr 1)	8, 10	120 000	60 000
Beholdning av egne aksjer	10		
Sum innskutt egenkapital		120 000	60 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	3 300 116	
Udekket tap	8		3 022 692
Sum opptjent egenkapital		3 300 116	-3 022 692
Sum egenkapital		3 420 116	-2 962 692
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 150 602	1 641 027
Langsiktig konserngjeld	6	9 353 695	
Øvrig langsiktig gjeld	11		
Sum annen langsiktig gjeld		10 504 297	1 641 027
Sum langsiktig gjeld		10 504 297	1 641 027
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 100 107	1 629 783
Betalbar skatt	7		
Skyldige offentlige avgifter		7 501 547	1 041 367
Gjeld til konsernselskaper	6		1 106 369
Annen kortsiktig gjeld	3	15 438 503	4 063 653
Sum kortsiktig gjeld		28 040 157	7 841 173
Sum gjeld		38 544 454	9 482 200
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		41 964 570	6 519 508



Organisasjonsnr: 915 509 797
HARALDSPASS SERIO UNG AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
154.88

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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



Deloitte.

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Haraldsplass Serio Ung AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haraldsplass Serio Ung AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. 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.

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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning
Haraldsplass Serio Ung AS

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.

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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på 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 modifierer 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.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 18. mars 2024
Deloitte AS

Jon-Osvald Harila
statsautorisert revisor



Uavhengig revisors beretning for Sernavet AS 2023

Name	Date
Harila, Jon-Osvald	2024-03-18

Identification

 bankID Harila, Jon-Osvald



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



Årsregnskap 2023 Haraldsplass Serio Ung AS

Org.nr.: 915 509 797



Haraldsplass Serio Ung AS

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023	2022
	Salgsinntekt	136 548 742	35 660 744
2	Sum driftsinntekter	<u>136 548 742</u>	<u>35 660 744</u>
	Varekostnad	5 110 255	1 549 553
3, 4	Lønnskostnad	111 292 270	28 319 301
5	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	726 120	84 626
3, 6	Annen driftskostnad	21 202 669	7 295 917
	Sum driftskostnader	<u>138 331 313</u>	<u>37 249 397</u>
	Driftsresultat	<u>-1 782 571</u>	<u>-1 588 653</u>
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Annen finansinntekt	0	991
6	Rentekostnad til foretak i samme konsern	239 177	0
	Annen rentekostnad	171 486	141 931
	Annen finanskostnad	0	516
	Resultat av finansposter	<u>-410 662</u>	<u>-141 456</u>
	Ordinært resultat før skattekostnad	<u>-2 193 234</u>	<u>-1 730 109</u>
7	Skattekostnad på resultat	<u>0</u>	<u>866 684</u>
8	Årsresultat	<u>-2 193 234</u>	<u>-2 596 793</u>
	OVERFØRINGER		
	Overført fra annen egenkapital	2 193 234	2 596 793
8	Sum overføringer	<u>-2 193 234</u>	<u>-2 596 793</u>



Haraldsplass Serio Ung AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2023	2022
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	31 875	31 875
	Driftsløsøre, inventar, verkøy, kontormaskiner o.l.	3 147 972	620 335
5	Sum varige driftsmidler	<u>3 179 847</u>	<u>652 210</u>
	Finansielle anleggsmidler		
4	Pensjonsmidler	5 321 869	0
	Andre finansielle anleggsmidler	1 002 798	0
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>6 324 667</u>	<u>0</u>
	Sum anleggsmidler	<u>9 504 514</u>	<u>652 210</u>
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
	Kundefordringer	1 471 997	2 961 065
6	Fordring på konsernselskaper	894 196	0
2	Andre kortsiktige fordringer	15 820 827	363 169
	Sum fordringer	<u>18 187 020</u>	<u>3 324 234</u>
9	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>14 273 036</u>	<u>2 543 064</u>
	Sum omløpsmidler	<u>32 460 056</u>	<u>5 867 298</u>
	SUM EIENDELER	<u>41 964 570</u>	<u>6 519 508</u>



Haraldsplass Serio Ung AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2023	2022
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
8, 10	Aksjekapital (120 000 aksjer à kr 1)	120 000	60 000
	Sum innskutt egenkapital	<u>120 000</u>	<u>60 000</u>
	Opptjent egenkapital		
8	Annen egenkapital	3 300 116	0
8	Udekket tap	0	-3 022 692
	Sum opptjent egenkapital	<u>3 300 116</u>	<u>-3 022 692</u>
	Sum egenkapital	<u>3 420 116</u>	<u>-2 962 692</u>
	Gjeld		
	Annen langsiktig gjeld		
11	Gjeld til kredittinstitusjoner	1 150 602	1 641 027
6	Langsiktig gjeld til konsernselskap	9 353 695	0
	Sum annen langsiktig gjeld	<u>10 504 297</u>	<u>1 641 027</u>
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	5 100 107	1 629 783
	Skyldige offentlige avgifter	7 501 547	1 041 367
6	Gjeld til konsernselskaper	0	1 106 369
3	Annen kortsiktig gjeld	15 438 503	4 063 653
	Sum kortsiktig gjeld	<u>28 040 157</u>	<u>7 841 173</u>
	Sum gjeld	<u>38 544 454</u>	<u>9 482 200</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>41 964 570</u>	<u>6 519 508</u>

Bergen, 18. mars 2024

Jørn Henning Theis
styrets leder

Vigdis Anita Gåskjenn
nestleder

Rune Soltvedt
styremedlem

Petter Lave Thornam
styremedlem

Magne Ottar Espelid
styremedlem

Tove Kristin Sværen Rye Strand
styremedlem

Monica Hornes
styremedlem

Idar Krumsvik
daglig leder



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge. Selskapet overstiger i år grenseverdiene for små foretak, men følger regnskapsskikk for små foretak i henhold til to-årsregelen i regnskapslovens §1-6 annet ledd.

Virksomheten til Haraldsplass Barnevern er overdratt til selskapet med virkning fra 1. januar 2023. Transaksjonen ble gjennomført til virkelig verdi, men med regnskapsmessig kontinuitet. I henhold til god regnskapsskikk er sammenligningstallene ikke omarbeidet.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Selskapet driver ikke-skattepliktig virksomhet fra 1. september 2022, og det er dermed ikke beregnet skatt av virksomheten fra dette tidspunktet.

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og virkning av prinsippendring og korrigerende av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Pensjoner

Innskuddsordning

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.

Ytelsesordning

Virksomheten har implementert pensjonsforpliktelse i regnskapet i samsvar med Norsk Regnskapsstandard



Haraldsplass Serio Ung AS
Noter til regnskapet 2023

om pensjonskostnader.

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Estimatavik og virkningen av endrede forutsetninger amortiseres over forventet gjenværende opptjeningsstid i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene (korridor). Virkningen av endringer i pensjonsplan fordeles over gjenværende opptjeningsstid. Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene og er beregnet av balanseførte beløp. Netto pensjonsforpliktelse er differansen mellom nåverdien av pensjonsforpliktelsene og verdien av pensjonsmidler som avsatt for betaling av ytelsene. Pensjonsmidlene vurderes til virkelig verdi.



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 2 Inntekter

	2023	2022
Bufetat	101 375 452	24 996 666
Oslo kommune	8 254 691	10 430 278
Andre kommuner	26 918 599	233 800
Sum inntekter	136 548 742	35 660 744

Selskapet har kr 14.083.765 i kortsiktige fordringer knyttet til avtaler om institusjonsplasser pr 31.12.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	88 940 020	20 276 038
Arbeidsgiveravgift	13 971 512	2 910 367
Pensjonskostnader	5 630 385	783 068
Andre ytelser	2 750 352	4 349 828
Sum	111 292 270	28 319 301
Årsverk	113	31

Skyldige feriepenger inkl arbeidsgiveravgift utgjør kr 11.279.506 pr 31.12. Det er i tillegg avsatt kr 3.245.021 i skyldig variabel lønn under annen kortsiktig gjeld.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	1 120 689
Pensjonskostnader	25 000
Annen godtgjørelse	14 064
Sum	1 159 753

Honorar til revisor eks. mva utgjør:	2023	2022
Lovpålagt revisjon	186 000	87 925
Regnskapsteknisk bistand	20 590	7 150
Skatterådgivning- teknisk oppsett av ligningspapirer	12 000	0
Sum	218 590	95 075



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 4 Pensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i den loven.

Foretaket har ytelsespensjonsordning som omfatter 3 aktive, 124 oppsatte og 43 pensjonister. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap.

Foretaket har i tillegg innskuddsordning i DnB som omfatter øvrige ansatte.

Tilskudd til private virksomheter med offentlig pensjonsordning

Stortinget har i februar 2019 vedtatt «Lov om tilskudd til visse private virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning». Loven legger til rette for å kompensere leverandører av lovpålagte spesialisthelsetjenester og statlige barnevernstjenester for historiske pensjonskostnader. Formålet er å styrke rammevilkårene for ideelle tjenesteleverandører. Loven hjemler tilskudd til virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning som leverer eller har levert lovpålagte spesialisthelsetjenester og statlige barnevernstjenester.

Historiske pensjonskostnader defineres som fremtidige kostnader knyttet til tidligere opptjente pensjonsrettigheter i offentlig tjenstepensjonsordning som forfaller til betaling etter at opptjeningen har skjedd. Fremtidige hendelser som gir historiske pensjonskostnader, er for eksempel regulering av pensjonsytelser, endringer i reglene for offentlig tjenstepensjon eller endringer i reglene for pensjon fra folketrygden. Dette er forhold som ikke er kjent på tidspunktet når pensjonsretten opptjenes. Historiske pensjonskostnader kjennetegnes dermed ved at det som regel går en viss tid fra pensjonen opptjenes og frem til opptjeningen genererer økte betalingsforpliktelser. I praksis innebærer dette at foretaket vil få refundert fra staten fremtidige premiebetalinger til KLP for de omfattede pensjonsforpliktelsene. Kompensasjon ytes ved årlige tilskudd basert på virksomhetenes premie knyttet til historiske pensjonskostnader i kommunal tjenstepensjonsordning. Tilskuddet er begrenset til dekning av kostnader knyttet til pensjonsrettigheter som medlemmer av pensjonsordningen har opptjent før 1. januar 2019. Tilskuddsordningen har kun til formål å dekke kostnader som forfaller etter ordningens ikrafttredelse.

Foretaket har ansvar overfor KLP for betaling av premier og det har ikke inntruffet hendelser som påvirker foretakets ytelser overfor ansatte. Foretaket har således fortsatt pensjonsansvaret og det kan ikke foretas fraregning av pensjonsforpliktelsen i regnskapet. Refusjonskrav innregnes når søknaden om refusjon er innvilget og eventuelle betingelser for innvilgelsen, utover rene formaliteter, er oppfylt. Hendelsen klassifiseres som estimatavvik og refusjonskravet innregnes som dette. Refusjonskravet innregnes som separat eiendel i balansen.

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	410 235	551 621
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	1 475 679	986 428
Avkastning på pensjonsmidler	-2 445 372	-1 729 979
Aga netto pensjonskostnad	-68 048	-16 472
Administrasjonskostnad	76 848	75 110
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	394 057	440 569
Netto pensjonskostnad	-156 601	307 277



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 4 Pensjon forts.

Pensjonsforpliktelse	2023	2022
Beregnete pensjonsforpliktelser	53 990 367	49 871 379
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	-53 622 509	-46 329 182
Arbeidsgiveravgift	51 868	457 711
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-5 741 595	-4 993 802
Netto pensjonsforpliktelse (-midler)	-5 321 869	-993 894

Økonomiske forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,10%	3,00%
Årlig lønnsvekst	3,50%	3,50%
Årlig G-regulering	3,25%	3,25%
Avkastning på fondsmidler	5,30%	5,20%

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.

Ikke resultatført virkning av estimatavvik er redusert med tilskudd til historiske pensjonskostnader på totalt kr 2 709 988.

Årets pensjonskostnad knyttet til innskuddsordningen utgjør kr 6 525 950. Kostnader til AFP utgjør i tillegg kr 1 387 466.

Note 5 Varige driftsmidler

	Bil	Båt	Teknisk installasjon	Inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	1 204 521	281 010	31 875	0	1 517 406
Virksomhetsoverdragelse	1 108 113	0	0	88 544	1 196 657
Tilgang	1 285 845	0	0	771 253	2 057 098
Anskaffelseskost 31.12.2023	3 598 479	281 010	31 875	859 797	4 771 161
Akk. avskr., nedskr. og rev. nedskrivninger 31.12.2023	-1 322 753	-171 444	0	-97 118	-1 591 315
Bokført verdi per 31.12.2023	2 275 726	109 566	31 875	762 679	3 179 847
Årets avskrivninger	598 643	30 358	0	97 119	726 120
Avskrivningssatser	7-33%	7-33%	7-33%	7-33%	
Avskrivningsplan	lineær	lineær	lineær	lineær	

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern mv.

	Andre fordringer	
	2023	2022
Foretak i samme konsern	894 196	0
Sum	894 196	0

	Kortsiktig gjeld	
	2023	2022



Haraldsplass Serio Ung AS
Noter til regnskapet 2023

Foretak i samme konsern	0	1 106 369
Sum	0	1 106 369

	Langsiktig gjeld	
	2023	2022
Foretak i samme konsern	9 353 695	0
Sum	9 353 695	0

Det er inngått en avtale om ansvarlig lån fra eier. Årets rentekostnader knyttet til dette lånet utgjør kr 239.177.

	Transaksjoner med nærstående	
	2023	2022
Husleie	2 957 340	0
Fellestjenester	2 594 503	0
Sum	2 957 340	0

Husleie og fellestjenester er belastet i henhold til avtaler og tjenestene er priset på armlengdes vilkår.



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 7 Skatt

Arets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	866 684
Skattekostnad ordinært resultat	0	866 684

Arets skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skattekostnad er knyttet til skattepliktig virksomhet frem til 31. august 2022.

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
EK pr. 01.01.2023	60 000	-3 022 692	-2 962 692
<i>Årets endring i EK:</i>			
Årets resultat		-2 193 234	-2 193 234
Kapitalforhøyelse	60 000	1 940 000	2 000 000
Kontinuitetsdifferanse		6 576 042	6 576 042
EK pr. 31.12.2023	120 000	3 300 116	3 420 116

Kapitalforhøyelse er gjennomført i forbindelse med virksomhetsoverdragelse som ble gjennomført som et tingsinnskudd.

Korreksjon mot egenkapitalen fremkommer som differansen mellom overført virkelig verdi og bokført verdi av eiendeler og gjeld som ble overført.

Note 9 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr 3 863 103. Beløpet dekker skyldig skattetrekk pr. 31.12.



Haraldsplass Serio Ung AS

Noter til regnskapet 2023

Note 10 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Haraldsplass Serio Ung AS pr. 31.12.2023 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	120 000	1	120 000
Sum	120 000		120 000

Eierstruktur

Navn	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Haraldsplass Diakonale Stiftelse	120 000	100,0 %	100 %
Totalt antall aksjer	120 000	100 %	100 %

Note 11 Annen langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:	2023	2022
Øvrig langsiktig gjeld	9 353 695	0
Sum annen langsiktig gjeld	9 353 695	0

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for bokført gjeld

Kundefordringer	1 471 997	2 961 065
Varige driftsmidler	3 179 847	652 210
Sum pantsatte eiendeler	4 651 843	3 613 275

Pantsettelse knytter seg til serielån med forfall i 2026 samt billån.