



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 065 311
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HELGELAND PLAST AS
Forretningsadresse: Båsmosjyen 4
8616 MO I RANA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Freddy Bakken Braseth
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.05.2024

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, 22.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2, 3, 4	410 331 678	417 949 722
Annen driftsinntekt		261 349	84 040
Sum inntekter		410 593 028	418 033 762
Kostnader			
Varekostnad	3, 4, 5	318 439 555	332 829 365
Lønnskostnad	6	53 087 328	44 708 829
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7, 8	9 049 341	8 169 846
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7		
Annen driftskostnad	3, 6, 8, 9	33 571 599	31 221 762
Sum kostnader		414 147 823	416 929 802
Driftsresultat		-3 554 796	1 103 960
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	3	13 468	28 180
Annen finansinntekt		3 840 898	3 335 838
Sum finansinntekter		3 854 366	3 364 018
Annen rentekostnad	3, 10	5 573 026	3 846 004
Annen finanskostnad		4 220 368	4 696 355
Sum finanskostnader		9 793 394	8 542 359
Netto finans		-5 939 028	-5 178 341
Ordinært resultat før skattekostnad		-9 493 824	-4 074 381
Skattekostnad på resultat	11	-2 064 777	-871 372
Ordinært resultat etter skattekostnad		-7 429 047	-3 203 009
Årsresultat	12	-7 429 047	-3 203 009
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-7 429 047	-3 203 009



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		-7 429 047	-3 203 009
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag	12		1 858 038
Avsatt til annen egenkapital	12		
Overført fra annen egenkapital	12	-7 429 047	-5 061 047
Sum overføringer og disponeringer		-7 429 047	-3 203 009



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	7	164 587	329 174
Konsesjoner, patenter o.l.	7		
Goodwill	7		
Sum immaterielle eiendeler		164 587	329 174
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	8	1 794 869	2 047 902
Maskiner og anlegg	8	52 331 453	56 727 135
Sum varige driftsmidler	10	54 126 322	58 775 037
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	13	75 000	75 000
Andre langsiktige fordringer	10	250 000	250 000
Sum finansielle anleggsmidler		325 000	325 000
Sum anleggsmidler		54 615 909	59 429 211
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5, 10	104 538 349	100 696 666
Fordringer			
Kundefordringer	4, 9, 10, 14	32 026 463	41 214 993
Andre kortsiktige fordringer	4, 14	22 272 466	16 839 047
Sum fordringer		54 298 929	58 054 040
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	15	2 979	2 888
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 979	2 888
Sum omløpsmidler		158 840 258	158 753 594



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		213 456 167	218 182 805
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 16	1 100 000	1 100 000
Overkurs	12	6 309 366	6 309 366
Annen innskutt egenkapital	12	31 463 640	31 463 640
Sum innskutt egenkapital		38 873 006	38 873 006
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	-10 067 918	-2 638 871
Sum opptjent egenkapital		-10 067 918	-2 638 871
Sum egenkapital		28 805 088	36 234 135
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	11	3 660 391	5 725 168
Sum avsetninger for forpliktelser		3 660 391	5 725 168
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig leasinggjeld	10	7 492 918	12 762 042
Sum annen langsiktig gjeld		7 492 918	12 762 042
Sum langsiktig gjeld		11 153 309	18 487 210
Kortsiktig gjeld			
Sertifikatlån	10	5 625 597	5 717 034
Leverandørgjeld	14	42 764 763	52 212 191
Betalbar skatt	11		127 173
Skyldig offentlige avgifter		3 655 386	3 267 417
Annen kortsiktig gjeld	4, 14	121 452 025	102 137 646
Sum kortsiktig gjeld		173 497 771	163 461 461
Sum gjeld		184 651 080	181 948 671



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		213 456 167	218 182 805



Årsregnskap 2023 Helgeland Plast AS



Resultatregnskap			
Helgeland Plast AS			
	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	2, 3, 4	410 331 678	417 949 722
Annen driftsinntekt		261 349	84 040
Sum driftsinntekter		410 593 028	418 033 762
Varekostnad	3, 4, 5	318 439 555	332 829 365
Lønnskostnad	6	53 087 328	44 708 829
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7, 8	9 049 341	8 169 846
Annen driftskostnad	3, 6, 8, 9	33 571 599	31 221 762
Sum driftskostnader		414 147 823	416 929 802
Driftsresultat		-3 554 796	1 103 960
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	3	13 468	28 180
Annen finansinntekt		3 840 898	3 335 838
Annen rentekostnad	3, 10	5 573 026	3 846 004
Annen finanskostnad		4 220 368	4 696 355
Resultat av finansposter		-5 939 028	-5 178 341
Resultat før skattekostnad		-9 493 824	-4 074 381
Skattekostnad på resultat	11	-2 064 777	-871 372
Årsresultat	12	-7 429 047	-3 203 009
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag	12	0	1 858 038
Overført fra annen egenkapital	12	7 429 047	5 061 047
Sum overføringer		-7 429 047	-3 203 009



Balanse			
Helgeland Plast AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Utvikling	7	164 587	329 174
Sum immaterielle eiendeler		164 587	329 174
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	8	1 794 869	2 047 902
Maskiner og anlegg	8	52 331 453	56 727 135
Sum varige driftsmidler	10	54 126 322	58 775 037
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	13	75 000	75 000
Andre langsiktige fordringer	10	250 000	250 000
Sum finansielle anleggsmidler		325 000	325 000
Sum anleggsmidler		54 615 909	59 429 211
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	5, 10	104 538 349	100 696 666
Fordringer			
Kundefordringer	4, 9, 10, 14	32 026 463	41 214 993
Andre kortsiktige fordringer	4, 14	22 272 466	16 839 047
Sum fordringer		54 298 929	58 054 040
Bankinnskudd, kontanter o.l.	15	2 979	2 888
Sum omløpsmidler		158 840 258	158 753 594
Sum eiendeler		213 456 167	218 182 805



Balanse			
Helgeland Plast AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 16	1 100 000	1 100 000
Overkurs	12	6 309 366	6 309 366
Annen innskutt egenkapital	12	31 463 640	31 463 640
Sum innskutt egenkapital		38 873 006	38 873 006
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	-10 067 918	-2 638 871
Sum opptjent egenkapital		-10 067 918	-2 638 871
Sum egenkapital		28 805 088	36 234 135
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	11	3 660 391	5 725 168
Sum avsetning for forpliktelser		3 660 391	5 725 168
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig leasinggjeld	10	7 492 918	12 762 042
Sum annen langsiktig gjeld		7 492 918	12 762 042
Kortsiktig gjeld			
Kortsiktig leasinggjeld	10	5 625 597	5 717 034
Leverandørgjeld	14	42 764 763	52 212 191
Betalbar skatt	11	0	127 173
Skyldig offentlige avgifter		3 655 386	3 267 417
Annen kortsiktig gjeld	4, 14	121 452 025	102 137 646
Sum kortsiktig gjeld		173 497 771	163 461 461
Sum gjeld		184 651 080	181 948 671
Sum egenkapital og gjeld		213 456 167	218 182 805
Helgeland Plast AS		Side 4	



Balanse		
Helgeland Plast AS		
Mo i Rana, 24.05.2024 Styret i Helgeland Plast AS		
<hr/> Knut Nesse Styreleder	<hr/> Ronny Meinkøhn Styremedlem	<hr/> Freddy Bakken Braseth Daglig leder
Helgeland Plast AS		Side 5



Note 1 Regnskapsprinsipper

Helgeland Plast AS er et aksjeselskap registrert og hjemmehørende i Norge. Selskapets hovedkontor er lokalisert i Mo i Rana, i Rana kommune. Selskapet er datterselskap av AKVA group ASA, som eier selskapet med 100%. Konsernregnskap er tilgjengelig hos AKVA group ASA og på www.akvagroup.com.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapsregnskapet er presentert i norske kroner, som også er selskapets funksjonelle valuta.

Salgsinntekter

Selskapet har omsetning som inntektsføres ved levering og omsetning som inntektsføres i takt med utførelse. Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Inntekt og fortjeneste (marginen) på langsiktige tilvirkningskontrakter bokføres etter prosent ferdigstillelse og er basert på definerte milepæler. Her tas inntekt løpende i forhold til arbeidets progresjon. Tap tas så snart de er kjent/oppstår.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemte til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til forskning og utvikling blir normalt kostnadsført, men blir balanseført dersom det er sannsynlig at utviklet produkt vil bli en fremtidig salgsvare og skape fremtidige økonomiske fordeler.

Utgifter til andre immaterielle eiendeler er balanseført i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt. Dette innebærer at utgifter til andre immaterielle eiendeler er balanseført når det er ansett som sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene knyttet til eiendelen vil komme til selskapet og man har kommet frem til en pålitelig måling av anskaffelseskost for eiendelen.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved vårt kjøp av driftsmidlet.



Forskning og utvikling

Utgifter knyttet til forskning og utvikling er resultatført når de er påløpt, dersom ikke følgende kriterier er oppfylt:

- produktet eller prosessen er klart definert, og kostnadselementer kan identifiseres og måles pålitelig
- den tekniske løsningen for produktet er demonstrert
- produktet eller prosessen vil bli solgt eller benyttet i virksomheten
- eiendelen vil skape fremtidige økonomiske fordeler og
- tilstrekkelig teknisk, finansiell og andre ressurser for å ferdigstille prosjektet er til stede

Når kriteriene over er oppfylt påbegynnes balanseføring av utgifter knyttet til utvikling. Når utviklingsløpet er ferdig avsluttes balanseføringen. Avskrivningsperioden vil normalt ikke overstige 5 år - lineært.

Konserntilhørighet

Konsernbidrag til/fra øvrige konsernselskaper ansees normalt som en egenkapitaltransaksjon. Mottatt konsernbidrag, med fradrag for skatt, er derfor ført som "annen innskutt egenkapital". Avgitt konsernbidrag er ført under linjen for "disponering av årsresultat" i den grad bidraget ansees som en resultatdisponering. Konsernbidrag er regnskapsført som en balansetransaksjon hos giver samme år som det er medtatt i mottakers regnskap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til tilvirkningskost.

Tilvirkningskontrakter

Inntekter fra salg av langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad. Fullføringsgraden måles etter definerte milepæler, som er beste estimat for fremdrift i prosjektet. Dersom det i en periode blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

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.

Garantiansvar

Forventede utgifter til fremtidige garantiarbeider knyttet til salg/avsluttede prosjekter er kostnadsført, og ført som avsetning i balansen. Avsetningen baseres på historiske erfaringstall for garantier.

Kontantstrømoppstilling

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

Leasing/leieavtaler

Leieavtaler hvor selskapet overtar den vesentlige del av risiko og avkastning som er forbundet med eierskap av eiendelen, er finansielle leieavtaler. Ved leieperiodens begynnelse innregnes finansielle leieavtaler til et beløp tilsvarende det laveste av virkelig verdi og minsteleiens nåverdi, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Ved beregning av leieavtalens nåverdi benyttes den implisitte rentekostnaden i leiekontrakten. Direkte utgifter knyttet til etablering av leiekontrakten inkluderes i eiendelens kostpris.



Leieavtaler hvor det vesentligste av risiko og avkastning som er forbundet med eierskap av eiendelen ikke overtas av selskapet, klassifiseres som operasjonelle leieavtaler. Leiebetalinger klassifiseres som en driftskostnad og resultatføres løpende over kontraktsperioden.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som finansinntekter og finanskostnader.

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen.

Innskuddsplaner: Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene bokføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Selskapet deltar i LO/NHO-ordningen som innebærer at alle ansatte kan velge å gå av med førtidspensjon fra og med 62 år. AFP-ordningen er ikke en førtidspensjonsordning, men en ordning som gir et livslangt tillegg på den ordinære pensjonen. AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetakspensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir AFP ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalinger kostnadsføres løpende og ingen avsetninger foretas i regnskapet.

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 eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres er oppført netto i balansen.

Note 2 Salgsinntekter

	2023	2022
Pr. Virksomhetsområde		
Havbruk	268 395 876	276 982 513
Båt	61 175 780	59 404 207
Rør	80 760 022	81 563 002
Sum	410 331 678	417 949 722
Geografisk fordeling		
Norge	358 737 991	365 782 076
Utland	51 593 687	52 167 646
Sum	410 331 678	417 949 722



Note 3 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
AKVA group ASA	Morselskap	100 %
Diverse søstre	Søsterselskap	

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Mor	Søstre
Varesalg	256 028 334	48 724 076
Varekjøp	198 065 876	37 169 200
Andre driftskostnader	938 364	1 965 496
Rentekostnader	4 712 215	0
Renteinntekter	13 468	0

Note 4 Langsiktige tilvirkningskontrakter

	2023	2022
Prosjekter under utførelse	13 350 789	10 428 351
Forskudd fra kunder	4 720 629	9 451 031
Netto prosjekter under utførelse	8 630 160	977 320
Opptjent, ikke fakturerte inntekter inkludert i kundefordringer	13 350 789	10 428 351
Forskuddsfakturert produksjon inkl. i annen kortsiktig gjeld	4 720 629	9 451 031
Inntektsført på igangværende prosjekter	31 111 888	15 745 654
Kostnader på igangværende prosjekter	25 364 622	13 145 953
Netto resultatført på igangværende prosjekter	5 747 266	2 599 701

Note 5 Varer

Varelager	2023	2022
Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikater	21 733 992	20 477 840
Lager av varer under tilvirkning	4 532 597	4 539 653
Lager av egentilvirkede ferdigvarer	78 271 761	75 679 174
Sum varelager	104 538 349	100 696 666
Lager vurdert til anskaffelseskost	104 688 349	100 846 666
Lager vurdert til virkelig verdi	104 538 349	100 696 666
Ukuransnedskrivning	-150 000	-150 000



Note 6 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	42 910 912	35 824 966
Arbeidsgiveravgift	3 762 070	3 176 771
Pensjonskostnader	4 004 631	3 533 894
Andre ytelser	2 409 715	2 173 199
Sum	53 087 328	44 708 829

Selskapet har i 2023 sysselsatt 91 årsverk. I 2022 var det sysselsatt 86 årsverk.

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	Styret
Lønn	1 418 144	0
Annen godtgjørelse	30 223	0
Sum	1 448 367	0

Daglig leder har en bonusavtale, som innebærer at han maksimalt kan oppnå bonus tilsvarende 30% av lønnen om selskapet når satte resultatmål.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 143 403 eks. mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0 eks. mva.

Note 7 Immaterielle eiendeler

	FoU	Totalt
<u>Anskaffelseskost 01.01.2023</u>	487 374	487 374
Anskaffelseskost 31.12.2023	487 374	487 374
<u>Akkumulerte avskrivninger 31.12</u>	322 787	322 787
Bokført verdi 31.12.2023	164 587	164 587
Akk. av- og nedskrivninger 01.01.2023	158 200	158 200
Årets avskrivninger	164 587	164 587
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.2023	322 787	322 787
Økonomisk levetid	1-5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	



Note 8 Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	Maskiner og anlegg	Leasede driftsmidler	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 211 683	80 088 508	42 426 184	125 726 375
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	5 088 298	0	5 088 298
Avgang solgte driftsmidler	0	-852 259	0	-852 259
Anskaffelseskost 31.12.2023	3 211 683	84 324 547	42 426 184	129 962 414
Akkumulerte avskrivninger 31.12	1 416 814	58 391 612	16 027 666	75 836 092
Bokført verdi 31.12.2023	1 794 869	25 932 935	26 398 518	54 126 322
Akk. av- og nedskrivninger 01.01.2023	1 163 781	52 588 303	13 199 254	66 951 338
Årets avskrivninger	253 033	5 803 309	2 828 412	8 884 754
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.2023	1 416 814	58 391 612	16 027 666	75 836 092
Økonomisk levetid	3-20 år	3-15 år	15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Selskapet leier produksjons- kontor- og lagerlokaler hos Helgeland Eiendom AS, MIP AS og Imtas Eiendom AS. Kostnadsført leie i 2023 er kroner 12 528 233. Lokalene er ikke balanseførte. Årlig leie av andre, ikke balanseførte driftsmidler utgjør kroner 1 550 188.

Note 9 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	32 779 165	42 473 219
Avsetning til tap	-752 702	-1 258 226
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	32 026 463	41 214 993
Endring i avsetning til tap	-505 524	1 158 226
Realiserte tap	505 524	9 865
Sum resultatførte tap på krav	0	1 168 091

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.



Note 10 Fordringer og gjeld

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	250 000	250 000
Sum	250 000	250 000
Selskapets leasingforpliktelser forfaller som følger	2023	2022
Innen et år	5 625 597	5 717 034
Mellom 1 til 5 år	7 492 918	12 762 042
Sum	13 118 515	18 479 076
Resultatførte leasingkostnader	2023	2022
Renter på leasinggjeld	859 172	539 508
Sum	859 172	539 508
Gjeld sikret ved pant	13 118 515	18 479 076
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	32 026 463	41 214 993
Varige driftsmidler	54 126 322	58 775 037
Varer	104 538 349	100 696 666
Sum	190 691 135	200 686 697

Selskapet er del av konsernkontoordningen til AKVA group ASA og det er i denne forbindelse stilt sikkerhet knyttet til morselskapets gjeld. Ved årsslutt er det ikke stilt bankgarantier.



Note 11 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	535 941
Endring i utsatt skatt	-2 064 777	-1 407 313
Skattekostnad ordinært resultat	-2 064 777	-871 372
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-9 493 824	-4 074 381
Permanente forskjeller	108 479	113 603
Endring i midlertidige forskjeller	-2 814 869	5 818 816
Avgitt konsernbidrag	0	-1 858 038
Avskåret rentefradrag	5 153 073	578 066
Skattepliktig inntekt	-7 047 141	578 066
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	535 941
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-408 768
Sum betalbar skatt i balansen	0	127 173
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-9 493 824	-4 074 381
Beregnet skatt av resultat før skatt	-2 088 641	-896 364
Skatteeffekt av permanente forskjeller	23 865	24 993
Sum	-2 064 776	-871 371
Effektiv skattesats	21,7 %	21,4 %

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	20 258 967	21 041 500	782 533
Tilvirkningskontrakter	5 747 266	2 605 701	-3 141 565
Varebeholdning	3 193 467	2 961 960	-231 507
Fordringer	-752 702	-1 258 226	-505 524
Gevinst – og tapskonto	1 169 422	1 461 777	292 355
Avsetninger mv	-200 000	-200 000	0
Pensjonspremie/- forpliktelse	0	-11 161	-11 161
Sum	29 416 420	26 601 551	-2 814 869
Akkumulert fremførbart underskudd	-7 047 141	0	7 047 141
Avskåret rentefradrag	-5 731 139	-578 066	5 153 073
Grunnlag for utsatt skatt	16 638 140	26 023 485	9 385 345
Utsatt skatt (22 %)	3 660 391	5 725 167	2 064 776



Note 12 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 100 000	6 309 366	31 463 640	-2 638 871	36 234 135
Årets resultat	0	0	0	-7 429 047	-7 429 047
Pr 31.12.2023	1 100 000	6 309 366	31 463 640	-10 067 918	28 805 088

Note 13 Investeringer i aksjer

Selskapet eier 46 aksjer i Kunnskapsparken Helgeland AS, organisasjonsnummer 984660189. Eierandelen er på 0,45% og er bokført til anskaffelseskostnad.

Note 14 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	24 810 157	14 239 968
Andre kortsiktige fordringer konsern	11 242 235	8 535 344
Sum	36 052 392	22 775 312
Gjeld		
Leverandørgjeld innen konsern	608 309	133 606
Annen kortsiktig gjeld konsern	107 180 960	89 387 062
Sum	107 789 269	89 520 669

Selskapet og øvrige norske datterselskaper i AKVA Group konsernet er fellesregistrert og de norske datterselskapene i konsernet er solidarisk ansvarlig for skyldig merverdiavgift. Selskapet har per 31.12.2023 til gode merverdiavgift på kr. 5 352 075. Konsernet har per 31.12.2023 skyldig merverdiavgift på kr. 26 901 682.

Note 15 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 0. Selskapet har skattetrekksgaranti via Tryg som dekker skyldig skattetrekk per årsslutt. Selskapet er med i konsernkontoordningen til AKVA group ASA, se ytterligere informasjon i note 9.

Note 16 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Helgeland Plast AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 100 000	1,0	1 100 000
Sum	1 100 000		1 100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
--	----------	-----------	-------------



AKVA group ASA	1 100 000	100,0	100,0
----------------	-----------	-------	-------



Deloitte.

Deloitte AS
Strandsvingen 14 A
NO-4032 Stavanger
Norway

+47 51 81 56 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Helgeland Plast AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Helgeland Plast AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling 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 og kontantstrømmer 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. 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.

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

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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
Helgeland Plast 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.

Stavanger, 24.05.2024
Deloitte AS

Else Høyland Joranger
statsautorisert revisor



Helgeland Plast - Uavhengig revisors beretning

Name	Date
Joranger, Else Høyland	2024-05-24

Identification

 bankID Joranger, Else Høyland



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



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Årsregnskap 2023

Helgeland Plast AS



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Resultatregnskap			
Helgeland Plast AS			
	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekt	2, 3, 4	410 331 678	417 949 722
Annen driftsinntekt		261 349	84 040
Sum driftsinntekter		410 593 028	418 033 762
Driftskostnader			
Varekostnad	3, 4, 5	318 439 555	332 829 365
Lønnskostnad	6	53 087 328	44 708 829
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7, 8	9 049 341	8 169 846
Annen driftskostnad	3, 6, 8, 9	33 571 599	31 221 762
Sum driftskostnader		414 147 823	416 929 802
Driftsresultat		-3 554 796	1 103 960
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	3	13 468	28 180
Annen finansinntekt		3 840 898	3 335 838
Annen rentekostnad	3, 10	5 573 026	3 846 004
Annen finanskostnad		4 220 368	4 696 355
Resultat av finansposter		-5 939 028	-5 178 341
Resultat før skattekostnad		-9 493 824	-4 074 381
Skattekostnad på resultat	11	-2 064 777	-871 372
Årsresultat	12	-7 429 047	-3 203 009
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag	12	0	1 858 038
Overført fra annen egenkapital	12	7 429 047	5 061 047
Sum overføringer		-7 429 047	-3 203 009

Helgeland Plast AS

Side 2



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Balanse			
Helgeland Plast AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Utvikling	7	164 587	329 174
Sum immaterielle eiendeler		164 587	329 174
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	8	1 794 869	2 047 902
Maskiner og anlegg	8	52 331 453	56 727 135
Sum varige driftsmidler	10	54 126 322	58 775 037
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	13	75 000	75 000
Andre langsiktige fordringer	10	250 000	250 000
Sum finansielle anleggsmidler		325 000	325 000
Sum anleggsmidler		54 615 909	59 429 211
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	5, 10	104 538 349	100 696 666
Fordringer			
Kundefordringer	4, 9, 10, 14	32 026 463	41 214 993
Andre kortsiktige fordringer	4, 14	22 272 466	16 839 047
Sum fordringer		54 298 929	58 054 040
Bankinnskudd, kontanter o.l.	15	2 979	2 888
Sum omløpsmidler		158 840 258	158 753 594
Sum eiendeler		213 456 167	218 182 805
Helgeland Plast AS			Side 3



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Balanse			
Helgeland Plast AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 16	1 100 000	1 100 000
Overkurs	12	6 309 366	6 309 366
Annen innskutt egenkapital	12	31 463 640	31 463 640
Sum innskutt egenkapital		38 873 006	38 873 006
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	-10 067 918	-2 638 871
Sum opptjent egenkapital		-10 067 918	-2 638 871
Sum egenkapital		28 805 088	36 234 135
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	11	3 660 391	5 725 168
Sum avsetning for forpliktelser		3 660 391	5 725 168
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig leasinggjeld	10	7 492 918	12 762 042
Sum annen langsiktig gjeld		7 492 918	12 762 042
Kortsiktig gjeld			
Kortsiktig leasinggjeld	10	5 625 597	5 717 034
Leverandørgjeld	14	42 764 763	52 212 191
Betalbar skatt	11	0	127 173
Skyldig offentlige avgifter		3 655 386	3 267 417
Annen kortsiktig gjeld	4, 14	121 452 025	102 137 646
Sum kortsiktig gjeld		173 497 771	163 461 461
Sum gjeld		184 651 080	181 948 671
Sum egenkapital og gjeld		213 456 167	218 182 805
Helgeland Plast AS			Side 4



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Balanse		
Helgeland Plast AS		
Mo i Rana, 24.05.2024 Styret i Helgeland Plast AS		
<small>DocuSigned by:</small>  Knut Nesse Styreleder	<small>DocuSigned by:</small>  Ronny Meinkøhn Styremedlem	<small>DocuSigned by:</small>  Freddy Bakken Braseth Daglig leder
Helgeland Plast AS Side 5		



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 1 Regnskapsprinsipper

Helgeland Plast AS er et aksjeselskap registrert og hjemmehørende i Norge. Selskapets hovedkontor er lokalisert i Mo i Rana, i Rana kommune. Selskapet er datterselskap av AKVA group ASA, som eier selskapet med 100%. Konsernregnskap er tilgjengelig hos AKVA group ASA og på www.akvagroup.com.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapsregnskapet er presentert i norske kroner, som også er selskapets funksjonelle valuta.

Salgsinntekter

Selskapet har omsetning som inntektsføres ved levering og omsetning som inntektsføres i takt med utførelse. Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Inntekt og fortjeneste (marginen) på langsiktige tilvirkningskontrakter bokføres etter prosent ferdigstillelse og er basert på definerte milepæler. Her tas inntekt løpende i forhold til arbeidets progresjon. Tap tas så snart de er kjent/oppstår.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til forskning og utvikling blir normalt kostnadsført, men blir balanseført dersom det er sannsynlig at utviklet produkt vil bli en fremtidig salgsvare og skape fremtidige økonomiske fordeler.

Utgifter til andre immaterielle eiendeler er balanseført i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt. Dette innebærer at utgifter til andre immaterielle eiendeler er balanseført når det er ansett som sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene knyttet til eiendelen vil komme til selskapet og man har kommet frem til en pålitelig måling av anskaffelseskost for eiendelen.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved vårt kjøp av driftsmidlet.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Forskning og utvikling

Utgifter knyttet til forskning og utvikling er resultatført når de er påløpt, dersom ikke følgende kriterier er oppfylt:

- produktet eller prosessen er klart definert, og kostnadselementer kan identifiseres og måles pålitelig
- den tekniske løsningen for produktet er demonstrert
- produktet eller prosessen vil bli solgt eller benyttet i virksomheten
- eiendelen vil skape fremtidige økonomiske fordeler og
- tilstrekkelig teknisk, finansiell og andre ressurser for å ferdigstille prosjektet er til stede

Når kriteriene over er oppfylt påbegynnes balanseføring av utgifter knyttet til utvikling. Når utviklingsløpet er ferdig avsluttes balanseføringen. Avskrivningsperioden vil normalt ikke overstige 5 år - lineært.

Konserntilhørighet

Konsernbidrag til/fra øvrige konsernselskaper ansees normalt som en egenkapitaltransaksjon. Mottatt konsernbidrag, med fradrag for skatt, er derfor ført som "annen innskutt egenkapital". Avgitt konsernbidrag er ført under linjen for "disponering av årsresultat" i den grad bidraget ansees som en resultatdisponering. Konsernbidrag er regnskapsført som en balansetransaksjon hos giver samme år som det er medtatt i mottakers regnskap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til tilvirkningskost.

Tilvirkningskontrakter

Inntekter fra salg av langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad. Fullføringsgraden måles etter definerte milepæler, som er beste estimat for fremdrift i prosjektet. Dersom det i en periode blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

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.

Garantiansvar

Forventede utgifter til fremtidige garantiarbeider knyttet til salg/avsluttede prosjekter er kostnadsført, og ført som avsetning i balansen. Avsetningen baseres på historiske erfaringstall for garantier.

Kontantstrømoppstilling

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

Leasing/leieavtaler

Leieavtaler hvor selskapet overtar den vesentlige del av risiko og avkastning som er forbundet med eierskap av eiendelen, er finansielle leieavtaler. Ved leieperiodens begynnelse innregnes finansielle leieavtaler til et beløp tilsvarende det laveste av virkelig verdi og minsteleiens nåverdi, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Ved beregning av leieavtalens nåverdi benyttes den implisitte rentekostnaden i leiekontrakten. Direkte utgifter knyttet til etablering av leiekontrakten inkluderes i eiendelens kostpris.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Leieavtaler hvor det vesentligste av risiko og avkastning som er forbundet med eierskap av eiendelen ikke overtas av selskapet, klassifiseres som operasjonelle leieavtaler. Leiebetalinger klassifiseres som en driftskostnad og resultatføres løpende over kontraktsperioden.

Valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som finansinntekter og finanskostnader.

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen.

Innskuddsplaner: Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene bokføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Selskapet deltar i LO/NHO-ordningen som innebærer at alle ansatte kan velge å gå av med førtidspensjon fra og med 62 år. AFP-ordningen er ikke en førtidspensjonsordning, men en ordning som gir et livslangt tillegg på den ordinære pensjonen. AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetakspensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir AFP ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalinger kostnadsføres løpende og ingen avsetninger foretas i regnskapet.

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 eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres er oppført netto i balansen.

Note 2 Salgsinntekter

	2023	2022
Pr. Virksomhetsområde		
Havbruk	268 395 876	276 982 513
Båt	61 175 780	59 404 207
Rør	80 760 022	81 563 002
Sum	410 331 678	417 949 722
Geografisk fordeling		
Norge	358 737 991	365 782 076
Utland	51 593 687	52 167 646
Sum	410 331 678	417 949 722



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 3 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
AKVA group ASA	Morselskap	100 %
Diverse søstre	Søsterselskap	

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Mor	Søstre
Varesalg	256 028 334	48 724 076
Varekjøp	198 065 876	37 169 200
Andre driftskostnader	938 364	1 965 496
Rentekostnader	4 712 215	0
Renteinntekter	13 468	0

Note 4 Langsiktige tilvirkningskontrakter

	2023	2022
Prosjekter under utførelse	13 350 789	10 428 351
Forskudd fra kunder	4 720 629	9 451 031
Netto prosjekter under utførelse	8 630 160	977 320
Opptjent, ikke fakturerte inntekter inkludert i kundefordringer	13 350 789	10 428 351
Forskuddsfakturert produksjon inkl. i annen kortsiktig gjeld	4 720 629	9 451 031
Inntektsført på igangværende prosjekter	31 111 888	15 745 654
Kostnader på igangværende prosjekter	25 364 622	13 145 953
Netto resultatført på igangværende prosjekter	5 747 266	2 599 701

Note 5 Varer

Varelager	2023	2022
Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikater	21 733 992	20 477 840
Lager av varer under tilvirkning	4 532 597	4 539 653
Lager av egentilvirkede ferdigvarer	78 271 761	75 679 174
Sum varelager	104 538 349	100 696 666
Lager vurdert til anskaffelseskost	104 688 349	100 846 666
Lager vurdert til virkelig verdi	104 538 349	100 696 666
Ukuransnedskrivning	-150 000	-150 000



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 6 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	42 910 912	35 824 966
Arbeidsgiveravgift	3 762 070	3 176 771
Pensjonskostnader	4 004 631	3 533 894
Andre ytelser	2 409 715	2 173 199
Sum	53 087 328	44 708 829

Selskapet har i 2023 sysselsatt 91 årsverk. I 2022 var det sysselsatt 86 årsverk.

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	Styret
Lønn	1 418 144	0
Annen godtgjørelse	30 223	0
Sum	1 448 367	0

Daglig leder har en bonusavtale, som innebærer at han maksimalt kan oppnå bonus tilsvarende 30% av lønnen om selskapet når satte resultatmål.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 143 403 eks. mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0 eks. mva.

Note 7 Immaterielle eiendeler

	FoU	Totalt
<u>Anskaffelseskost 01.01.2023</u>	487 374	487 374
Anskaffelseskost 31.12.2023	487 374	487 374
<u>Akkumulerte avskrivninger 31.12</u>	322 787	322 787
Bokført verdi 31.12.2023	164 587	164 587
Akk. av- og nedskrivninger 01.01.2023	158 200	158 200
<u>Årets avskrivninger</u>	164 587	164 587
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.2023	322 787	322 787
Økonomisk levetid	1-5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 8 Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	Maskiner og anlegg	Leasede driftsmidler	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 211 683	80 088 508	42 426 184	125 726 375
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	5 088 298	0	5 088 298
Avgang solgte driftsmidler	0	-852 259	0	-852 259
Anskaffelseskost 31.12.2023	3 211 683	84 324 547	42 426 184	129 962 414
Akkumulerte avskrivninger 31.12	1 416 814	58 391 612	16 027 666	75 836 092
Bokført verdi 31.12.2023	1 794 869	25 932 935	26 398 518	54 126 322
Akk. av- og nedskrivninger 01.01.2023	1 163 781	52 588 303	13 199 254	66 951 338
Årets avskrivninger	253 033	5 803 309	2 828 412	8 884 754
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.2023	1 416 814	58 391 612	16 027 666	75 836 092
Økonomisk levetid	3-20 år	3-15 år	15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Selskapet leier produksjons- kontor- og lagerlokaler hos Helgeland Eiendom AS, MIP AS og Imtas Eiendom AS. Kostnadsført leie i 2023 er kroner 12 528 233. Lokalene er ikke balanseførte. Årlig leie av andre, ikke balanseførte driftsmidler utgjør kroner 1 550 188.

Note 9 Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende	32 779 165	42 473 219
Avsetning til tap	-752 702	-1 258 226
Balanseført verdi av kundefordringer 31.12	32 026 463	41 214 993
Endring i avsetning til tap	-505 524	1 158 226
Realiserte tap	505 524	9 865
Sum resultatførte tap på krav	0	1 168 091

Kostnadsført tap er klassifisert som annen driftskostnad i regnskapet.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 10 Fordringer og gjeld

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	250 000	250 000
Sum	250 000	250 000
Selskapets leasingforpliktelser forfaller som følger	2023	2022
Innen et år	5 625 597	5 717 034
Mellom 1 til 5 år	7 492 918	12 762 042
Sum	13 118 515	18 479 076
Resultatførte leasingkostnader	2023	2022
Renter på leasinggjeld	859 172	539 508
Sum	859 172	539 508
Gjeld sikret ved pant	13 118 515	18 479 076
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	32 026 463	41 214 993
Varige driftsmidler	54 126 322	58 775 037
Varer	104 538 349	100 696 666
Sum	190 691 135	200 686 697

Selskapet er del av konsernkontoordningen til AKVA group ASA og det er i denne forbindelse stilt sikkerhet knyttet til morselskapets gjeld. Ved årsslutt er det ikke stilt bankgarantier.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 11 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	535 941
Endring i utsatt skatt	-2 064 777	-1 407 313
Skattekostnad ordinært resultat	-2 064 777	-871 372
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-9 493 824	-4 074 381
Permanente forskjeller	108 479	113 603
Endring i midlertidige forskjeller	-2 814 869	5 818 816
Avgitt konsernbidrag	0	-1 858 038
Avskåret rentefradrag	5 153 073	578 066
Skattepliktig inntekt	-7 047 141	578 066
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	535 941
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-408 768
Sum betalbar skatt i balansen	0	127 173
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-9 493 824	-4 074 381
Beregnet skatt av resultat før skatt	-2 088 641	-896 364
Skatteeffekt av permanente forskjeller	23 865	24 993
Sum	-2 064 776	-871 371
Effektiv skattesats	21,7 %	21,4 %

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	20 258 967	21 041 500	782 533
Tilvirkningskontrakter	5 747 266	2 605 701	-3 141 565
Varebeholdning	3 193 467	2 961 960	-231 507
Fordringer	-752 702	-1 258 226	-505 524
Gevinst – og tapskonto	1 169 422	1 461 777	292 355
Avsetninger mv	-200 000	-200 000	0
Pensjonspremie/- forpliktelse	0	-11 161	-11 161
Sum	29 416 420	26 601 551	-2 814 869
Akkumulert fremførbart underskudd	-7 047 141	0	7 047 141
Avskåret rentefradrag	-5 731 139	-578 066	5 153 073
Grunnlag for utsatt skatt	16 638 140	26 023 485	9 385 345
Utsatt skatt (22 %)	3 660 391	5 725 167	2 064 776



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Note 12 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 100 000	6 309 366	31 463 640	-2 638 871	36 234 135
Årets resultat	0	0	0	-7 429 047	-7 429 047
Pr 31.12.2023	1 100 000	6 309 366	31 463 640	-10 067 918	28 805 088

Note 13 Investeringer i aksjer

Selskapet eier 46 aksjer i Kunnskapsparken Helgeland AS, organisasjonsnummer 984660189. Eierandelen er på 0,45% og er bokført til anskaffelseskostnad.

Note 14 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	24 810 157	14 239 968
Andre kortsiktige fordringer konsern	11 242 235	8 535 344
Sum	36 052 392	22 775 312
Gjeld		
Leverandørgjeld innen konsern	608 309	133 606
Annen kortsiktig gjeld konsern	107 180 960	89 387 062
Sum	107 789 269	89 520 669

Selskapet og øvrige norske datterselskaper i AKVA Group konsernet er fellesregistrert og de norske datterselskapene i konsernet er solidarisk ansvarlig for skyldig merverdiavgift. Selskapet har per 31.12.2023 til gode merverdiavgift på kr. 5 352 075. Konsernet har per 31.12.2023 skyldig merverdiavgift på kr. 26 901 682.

Note 15 Bankinnskudd

Innstående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 0. Selskapet har skattetrekksgaranti via Tryg som dekker skyldig skattetrekk per årsslutt. Selskapet er med i konsernkontoordningen til AKVA group ASA, se ytterligere informasjon i note 9.

Note 16 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Helgeland Plast AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 100 000	1,0	1 100 000
Sum	1 100 000		1 100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
--	----------	-----------	-------------



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

AKVA group ASA	1 100 000	100,0	100,0
----------------	-----------	-------	-------



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Kontantstrømoppstilling

	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	-9 493 824	-4 074 381
Periodens betalte skatt	127 173	0
Avskrivninger	9 049 341	8 169 846
Endring i varelager	-3 841 683	-25 579 804
Endring i kundefordringer	9 188 530	-15 292 161
Endring i leverandørgjeld	-9 447 428	9 083 815
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-7 353 403	50 391 953
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-11 771 294	22 699 268
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	261 349	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-5 088 298	-9 440 003
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-4 826 949	-9 440 003
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Nedbetaling(-)/opptak(+) av gjeld (kortsiktig og langsiktig)	16 598 334	-13 259 085
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	16 598 334	-13 259 085
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	0	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	91	180
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	2 888	2 708
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	2 979	2 888



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

ÅRSBERETNING 2023 Helgeland Plast AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Helgeland Plast AS er et selskap med hovedkontor i Mo i Rana. Selskapets virksomhet består av produksjon og leveranse av PEHD rør til bruk i oppdrettsmerder, vann- og avløpsverk, smoltanlegg og småkraftverkanlegg. I tillegg designer, monterer og leverer selskapet oppdrettsmerder samt arbeids- og fritidsbåter i PEHD under merkenavnet Polarcirkel.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet hadde en omsetning på NOK 410,3 millioner i 2023 mot NOK 417,6 millioner i 2022. Resultatet etter skatt var i 2023 et underskudd på NOK 7,4 millioner mot et underskudd i 2022 på NOK 3,2 millioner. Selskapet hadde en egenkapitalandel på 13,5% ved utgangen av 2023 mot 16,6% i 2022.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer samt finansiell risiko

Markedsrisiko:

Bransjen selskapet opererer i er konjunkturavhengig, og påvirkes av omkringliggende forhold. Selskapets markedsposisjon anses likevel solid, og styret forventer at omsetning vil ligge på et stabilt nivå en tid framover.

Likviditetsrisiko:

Selskapets likviditetsrisiko anses tilfredsstillende. Kontantstrømmen fra driften for 2023 er negativ med NOK 11,8 millioner, hovedsakelig som en følge av større innkjøp til varelager. Arbeidskapitalen i selskapet vurderes som hensiktsmessig. Selskapet har tilfredsstillende egenkapitalandel.

Kredittrisiko:

Alt salg skjer ved kreditt. Det er innarbeidet gode rutiner både ved undersøkelser av kredittverdighet og vurdering av utestående hos kunder før avtaler inngås, og ved oppfølging av utestående fordringer. Konstaterte tap på kunder de siste årene har vært på et lavt nivå.

Klimarisiko:

Klimaendringer utgjør en risiko for havbruksnæringen som helhet gjennom mer ekstremvær og høyere vanntemperaturer, som i tur forstyrrer de naturlige økosystemene. Samtlige leverandører til havbruksnæringen er derfor prisgitt at en tar klimarisiko på alvor og bidrar til en bærekraftig utvikling i bransjen. Selskapets bidrag i dette arbeidet er fokusert rundt reduksjon av råvareforbruk i egen produksjon samt utvikling av resirkulerbare produkter som oppdrettsmerder i resirkulerbar plast og båter med elektrisk fremdrift.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har ikke hatt kostnader eller deltakelse i noen forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2023.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2023 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Arbeidsmiljø

Sykefraværet i selskapet var på totalt 7,9% i 2023, hvor langtidssykefraværet utgjorde 4,9% og korttidssykefraværet 3,0%. Styret anser dette som å være for høyt og vil arbeide målrettet for å redusere sykefraværet framover.

Selskapet har ikke hatt noen alvorlige hendelser i 2023.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling

Status for likestilling:

Per 31. desember 2023 hadde selskapet 90 ansatte, hvor 20 var kvinner og 70 var menn.

Selskapet anerkjenner at det per i dag er noe mannsdominert. Dette skyldes hovedsakelig overvekten av mannlige kandidater til selskapets stillinger, som tradisjonelt henger sammen med at selskapet opererer innenfor en mannsdominert bransje.

Arbeid for kjønnslikestilling:

Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for likestilling innenfor virksomheten. Ved rekruttering, både internt og eksternt, prioriteres personlige kvalifikasjoner framfor kjønn. Det underrepresenterte kjønn vil i større grad bli oppfordret til å søke. På denne måten vil selskapet forsøke å øke kvinneandelen i de stillingskategorier hvor denne er særskilt lav.

Selskapet innser at det må fortsette å jobbe med iverksatte tiltak i tiden framover for å oppnå ønskede resultater. Tiltak er iverksatt på konsernnivå for å sikre regelmessig oppfølging av kjønnslikestilling på ledelsesnivå. Det er i løpet av 2023 kommet inn flere kvinner i selskapet på ulike nivåer.

Basert på kjennskapen til styret har det ikke vært noen brudd på selskapets prosedyrer for likestilling i 2023.

Tiltak for å hindre diskriminering mv.

Bedriften arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Ytre miljø

Selskapet har kontrollerte produksjonsprosesser og produkter som ikke medfører vesentlig forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

Styrets ansvarsforsikring

Helgeland Plast er del av AKVA group sin globale styre- og konsernsjef ansvarsforsikring gjennom QBE, som dekker mulige forpliktelser overfor konsernet og tredjeparter.

Åpenhetsloven

En redegjørelse for aktsomhetsvurderingene som er utført i tråd med åpenhetsloven (i kraft fra 1 juli 2022) vil være tilgjengelig på www.akvagroup.com og www.akvagroup.no innen 30 juni 2024.



DocuSign Envelope ID: 148EDE16-7266-4272-A8ED-4252A2E7BC0F

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir avlagt resultatregnskap, og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2023 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelse av regnskapet. Virksomheten har for 2023 hatt et underskudd på NOK 7.429.047, - som foreslås disponert som følger:

Overført fra annen egenkapital NOK 7.429.047, -


Mo i Rana, 24. mai 2024

DocuSigned by:

Knut Nesse
Styreleder

DocuSigned by:

Ronny Meinøhn
Styremedlem

DocuSigned by:

Freddy Bakken Braseth
Daglig leder