



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 317 796  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FORI KAPITAL AS  
Forretningsadresse: Tollbugata 49  
3044 DRAMMEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Henning Jørnsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

### 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, 17.06.2025



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1		
Annen driftskostnad	1	24 515	30 051
<b>Sum kostnader</b>		<b>24 515</b>	<b>30 051</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-24 515</b>	<b>-30 051</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern			14 950 000
Annen renteinntekt		8 067	8
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>8 067</b>	<b>14 950 008</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern		705 829	1 296 373
Annen rentekostnad		21	
Annen finanskostnad		930	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>706 780</b>	<b>1 296 373</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-698 712</b>	<b>13 653 635</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-723 227</b>	<b>13 623 584</b>
Skattekostnad på resultat	2	-159 110	-193 142
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Årsresultat</b>	3	<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital			13 816 726
Overført fra annen egenkapital		-564 117	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	5 110	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>5 110</b>	
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	4	61 779 080	44 329 080
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>61 779 080</b>	<b>44 329 080</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>61 784 190</b>	<b>44 329 080</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Konsernfordringer			17 500 000
<b>Sum fordringer</b>	5		<b>17 500 000</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		28 545	1 400
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>28 545</b>	<b>1 400</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>28 545</b>	<b>17 501 400</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>61 812 735</b>	<b>61 830 480</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	2 670 000	2 670 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Overkurs		24 900 592	24 900 592
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>27 570 592</b>	<b>27 570 592</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		12 871 203	13 589 320
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>12 871 203</b>	<b>13 589 320</b>
<b>Sum egenkapital</b>	3	<b>40 441 794</b>	<b>41 159 912</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	5	12 369	17 825
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld	5	3 908 572	18 102 743
Annen kortsiktig gjeld		17 450 000	2 550 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>61 812 735</b>	<b>61 830 480</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 561562

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 317 796  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: FORI KAPITAL AS  
Forretningsadresse: Tollbugata 49  
3044 DRAMMEN

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Henning Jørnsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

#### Grunnlag for avgivelse

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

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 02.07.2024



Organisasjonsnr: 995 317 796  
FORI KAPITAL AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1		
Annen driftskostnad	1	24 515	30 051
<b>Sum kostnader</b>		<b>24 515</b>	<b>30 051</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-24 515</b>	<b>-30 051</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern			14 950 000
Annen renteinntekt		8 067	8
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>8 067</b>	<b>14 950 008</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern		705 829	1 296 373
Annen rentekostnad		21	
Annen finanskostnad		930	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>706 780</b>	<b>1 296 373</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-698 712</b>	<b>13 653 635</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på resultat	2	-723 227	13 623 584
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-159 110</b>	<b>-193 142</b>
<b>Årsresultat</b>	3	<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital			13 816 726
Overført fra annen egenkapital		-564 117	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>



Organisasjonsnr: 995 317 796  
FORI KAPITAL AS

## BALANSE

Beløp i: NOK Note 2023 2022

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 2 5 110  
Sum immaterielle eiendeler 5 110

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 4 61 779 080 44 329 080  
Sum finansielle anleggsmidler 61 779 080 44 329 080

Sum anleggsmidler 61 784 190 44 329 080

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Konsernfordringer 17 500 000  
Sum fordringer 5 17 500 000

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l. 28 545 1 400  
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 28 545 1 400

Sum omløpsmidler 28 545 17 501 400

SUM EIENDELER 61 812 735 61 830 480

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital 6 2 670 000 2 670 000  
Beholdning av egne aksjer 6 24 900 592 24 900 592  
Overkurs 27 570 592 27 570 592  
Sum innskutt egenkapital

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 12 871 203 13 589 320  
Sum opptjent egenkapital 12 871 203 13 589 320

Sum egenkapital 3 40 441 794 41 159 912

#### Gjeld



<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	5	12 369	17 825
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld	5	3 908 572	18 102 743
Annen kortsiktig gjeld		17 450 000	2 550 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>61 812 735</b>	<b>61 830 480</b>



Organisasjonsnr: 995 317 796  
FORI KAPITAL AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

## Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

## Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



# Årsregnskap

## 2023

Fori Kapital AS

Org.nr 995 317 796



Årsberetning 2023

Fori Kapital AS Org.nrr: 995 317 796

## Styrets beretning 2023: Fori Kapital AS

### Selskapets virksomhet

Selskapet er et rent holdingselskap av Sunkost AS. Sunkost driver detaljist virksomhet, nettbutikk, grossistvirksomhet og importvirksomhet innen helse/velvære- mat og naturprodukter samt er kjedekordinator for Norges største og eldste helse- og velværekjede. Sunkost organiserer kjedevirksomhet for til sammen 113 fysiske butikker spredt over hele Norge samt nettbutikk. Fori Kapital AS har kontor i Drammen, mens Sunkost har sitt hovedkontor på Brynseng i Oslo.

### Årets drift

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskap og balanse for regnskapsåret 2023 med tilhørende noter et tilfredsstillende uttrykk for selskapets stilling og resultat av virksomheten. Imidlertid bokføres investering etter kostmetode og verdiutvikling i Sunkost konsern kommer ikke til uttrykk i Fori Kapital AS sitt årsregnskap. Styret foreslår at det fremlagte regnskapet fastsettes som selskapets resultatregnskap og balanse.

Selskapet er et rent holdingselskap og det har ikke vært driftsaktivitet utover å utøve eierskapet gjennom styrepreretasjon i Sunkost AS i 2023. Selskapets eierandel i Sunkost AS utgjør 70 % pr. 31.12.23.

Det har ikke inntruffet forhold som ikke er hensyntatt i årsoppgjøret og som er viktig for å bedømme selskapets resultat- og balanseoppstilling.

### Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekrefte det at forutsetningene om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet.

### Arbeidsmiljø og det ytre miljø

Ved regnskapsårets slutt hadde selskapet ingen ansatte.

Bedriften har ingen konsesjonspliktige utslipp og forurenser heller ikke på annen måte det ytre miljø.

### Likestilling, ikke-diskriminering og tilgjengelighet

Selskapets ledelse har en klar holdning til at det til enhver tid skal være en best mulig fordeling mellom alder, kjønn og kompetanse blant de ansatte. Prinsippet om lik lønn for likt arbeid er innført i selskapet, og det foreligger ikke forskjeller i lønnsfastsettelse på bakgrunn av alder og kjønn. Det gjøres heller ikke forskjeller på ansatte, eller ved ansettelse, på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn samt funksjonsevne.

### Åpenhetsloven

Åpenhetsloven trådte i kraft 1. juli 2022. Loven skal fremme virksomheters respekt for grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold, og sikre allmennheten tilgang til informasjon. Selskapet er, gjennom Sunkost AS, omfattet av rapporteringskravene i åpenhetsloven. Arbeid for å imøtekomme kravene er gjennomført og lovens krav til redegjørelse er lagt ut på Sunkost sin hjemmeside [www.sunkost.no](http://www.sunkost.no).

### Resultat, investeringer, finansiering og likviditet.

Selskapet er et rent holdingselskap og hadde ingen driftsinntekter i 2023. Driftsresultatet er på minus kr. 24.515,- som er omtrent som året før. Netto finans gjelder renter på lån til konsernselskap.

Selskapets likviditetsbeholdning ved årsskiftet var kr. 28.545 og utgjør selskapets omløpsmidler pr. 31.12.2023. Aktiva består i hovedsak av aksjer i datterselskap med kr. 61.779.080. Sum kortsiktig gjeld utgjorde på samme tidspunkt kr. 21.370.941,- hvorav kr. 3.920.941 er til konsernselskap. Selskapets total kapital er utgjør kr. 61.812.735,- pr 31.12.23. Sum egenkapital ved utgangen av 2023



Årsberetning 2023

Fori Kapital AS Org.nrr: 995 317 796

er kr. 40.441.794,- mot kr. 41.159.912,- ved utgangen av 2022. Bokført egenkapitalandel ved utgangen av 2023 er på 65,4%.

Samlet kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter i selskapet er i 2023 kr. 27.144 og er i stor grad tilsvarende som selskapets driftsresultat justert for enkelte tidsavgrensingsposter.

Selskapets eneste eiendel, foruten fordring på datterselskap, er aksjer i Sunkost AS. Selskapets finansielle risiko, markeds-, kreditt- og likviditetsrisiko er følgelig knyttet til verdiutviklingen på disse aksjene.

### Risiko

Selskapets finansielle utvikling er påvirket av handelsutviklingen og den generelle endringen i fokus på helse og velvære.

I løpet av 2023 har fortsatt høy inflasjon og krigen i Ukraina påvirket både Sunkost og samfunnet negativt. Utviklingen i markedsforholdene fremover vil påvirke selskapets inntjening. Konsernet har fokus på å sikre best mulig drift ved å støtte butikkene, sørge for god og trygg varelevering fra grossisten og å trekke kunder til butikkene.

Fori Kapital AS har tegnet styreansvarsforsikring. Forsikringen dekker styrets og dagligleders rettslige personlige erstatningsansvar for ren formueskade som forårsakes ved utførelsen av vervet.

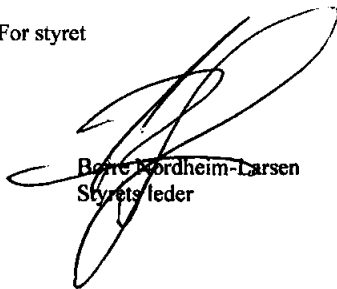
Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets finansielle stilling og resultat pr. 31.12.2023.

### Årsresultat og disponeringer

Styret foreslår at selskapets underskudd i 2023 dekkes fra annen egenkapital med kr. 564.117.

Drammen, den 30. april 2024

For styret



Bernt Børdeheim-Larsen  
Styrets leder



Henning Jørnsen  
Styremedlem

**Resultatregnskap**

## Fori Kapital AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Annen driftskostnad	1	24 515	30 051
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>24 515</b>	<b>30 051</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-24 515</b>	<b>-30 051</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern		0	14 950 000
Annen renteinntekt		8 067	8
Rentekostnad til foretak i samme konsern		705 829	1 296 373
Annen rentekostnad		21	0
Annen finanskostnad		930	0
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-698 712</b>	<b>13 653 635</b>
Resultat før skattekostnad		-723 227	13 623 584
Skattekostnad på resultat	2	-159 110	-193 142
<b>Resultat</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>3</b>	<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til annen egenkapital		0	13 816 726
Overført fra annen egenkapital		564 117	0
<b>Sum overføringer</b>		<b>-564 117</b>	<b>13 816 726</b>



## Balanse

### Fori Kapital AS

Eiendeler	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	5 110	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>5 110</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap	4	61 779 080	44 329 080
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>61 779 080</b>	<b>44 329 080</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>61 784 190</b>	<b>44 329 080</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Konsernfordringer		0	17 500 000
<b>Sum fordringer</b>	5	<b>0</b>	<b>17 500 000</b>
<b>Investeringer</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		28 545	1 400
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>28 545</b>	<b>17 501 400</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>61 812 735</b>	<b>61 830 480</b>




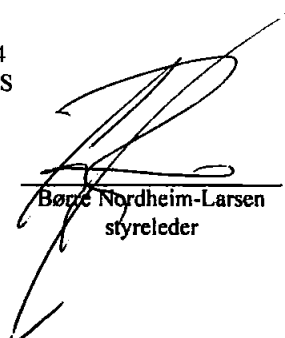
## Balanse

### Fori Kapital AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	2 670 000	2 670 000
Overkurs		24 900 592	24 900 592
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>27 570 592</b>	<b>27 570 592</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		12 871 203	13 589 320
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>12 871 203</b>	<b>13 589 320</b>
<b>Sum egenkapital</b>	3	<b>40 441 794</b>	<b>41 159 912</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	5	12 369	17 825
Konserngjeld	5	3 908 572	18 102 743
Annen kortsiktig gjeld		17 450 000	2 550 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 370 941</b>	<b>20 670 568</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>61 812 735</b>	<b>61 830 480</b>

Drammen, 30.04.2024  
Styret i Fori Kapital AS

  
Henning Jørnsen  
styremedlem

  
Børge Nordheim-Larsen  
styreleder



## Kontantstrømoppstilling

### Fori Kapital AS

	2023	2022
<b>Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad	-723 227	13 623 583
Inntekt fra investering i datterselskap	-	-14 950 000
Betalt skatt	-	-
Reversert tap ved salg av aksjer og fordringer	-	-
Endring i konsernmellomværende	3 305 829	1 296 374
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-2 555 458	17 825
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>27 144</b>	<b>-12 218</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Netto kjøp/salg av aksjer	-	-
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Mottatt utbytte	17 500,000	-
Netto opptak/nedbetaling lån fra morselskapet	-17 500,000	-
Nedbetaling av annen rentebærende gjeld	-	-
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Netto endring i likvider i året</b>	<b>27 144</b>	<b>-12 218</b>
Kontanter og bankinnskudd per 01.01	1 400	13 618
<b>Kontanter og bankinnskudd per 31.12</b>	<b>28 545</b>	<b>1 400</b>



## Noter

### Fori Kapital AS

#### Regnskapsprinsipper

I Årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning for fortsatt drift.

#### Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht. kursen ved regnskapsårets slutt.

#### Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Skatt

Skatteskutningen i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

#### Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

#### Aksjer i datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

#### Fordringer

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

#### Konserntilknytning og regnskapsføring av investering i datterselskaper

Selskapet er datterselskap til Ard Group AS (org.nr. 998 474 272). Ard Group AS er et heleid datterselskap av Dyranut AS (org.nr. 996 311 627). Fori Kapital AS og deres morselskap er definert som investeringselskap og unnlatt fra konsolideringsplikt etter overgangsreglene i NRS 17 pkt 13. Konsernregnskap utarbeides for Sunkost AS og øvrige porteføljeselskap under Ard Group AS. Sunkost konsernregnskap vil være tilgjengelig i konsernets lokaler i Oslo.



## Noter

### Fori Kapital AS

#### **Kontantstrømoppstilling**

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

#### **Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor**

Selskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt ytelser til styret.

#### **Obligatorisk tjenstepensjon**

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktige å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Det er ikke gitt lån eller sikkerhet til ledende personer i selskapet.

#### **Revisor**

Kostnadsført revisjonshonorar i 2023 utgjør kr 19 536.  
Beløpene er inkl. mva



## Noter

### Fori Kapital AS

#### Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-159 110	-193 142
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-159 110</b>	<b>-193 142</b>

Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-723 227	13 623 584
Permanente forskjeller	0	-14 501 500
Mottatt konsernbidrag	700 000	1 126 664
Avgitt konsernbidrag	0	-93 000
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-155 746
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-23 227</b>	<b>2</b>

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-154 000	-227 406
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-20 460
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	154 000	247 866
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-723 227	13 623 584
Beregnet skatt av resultat før skatt	-159 110	2 997 188
Skatteeffekt av permanente forskjeller	0	-3 190 330
<b>Sum</b>	<b>-159 110</b>	<b>-193 142</b>
Effektiv skattesats	22,0 %	-1,4 %

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
Akkumulert fremførbart underskudd	-23 227	0	23 227
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt</b>	<b>-23 227</b>	<b>0</b>	<b>23 227</b>
<b>Utsatt skattefordel / skatt (22 %)</b>	<b>-5 110</b>	<b>0</b>	<b>5 110</b>



## Noter

### Fori Kapital AS

#### Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 01.01.2023	2 670 000	24 900 592	13 589 320	41 159 912
Årets resultat		0	-564 117	-564 117
Netto effekt Konsernbidrag		0	-154 000	-154 000
Pr 31.12.2023	2 670 000	24 900 592	12 871 203	40 441 794

#### Note 4 Datterselskap, tilknyttet selskap m.v.

Firma	Ansk-affet	Forretnings-kontor	Eierandel/ Stemmeandel	Selskapets resultat	Selskapets egenkapital
Sunkost AS	15.04.2010	Oslo	70 %	15 331 792	84 990 039

Datterselskapene regnskapsføres etter kostmetoden. Aksjene oppføres i balansen til kostprisen. Aksjene nedskrives ved verdifall av ikke forbigående art.

Firma	Kostpris	Balanseført verdi
Sunkost AS	61 779 080	61 779 080
Sum	61 779 080	61 779 080

#### Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
<b>Fordringer</b>		
Andre kortsiktige fordringer konsern	0	17 500 000
Sum	0	17 500 000
<b>Gjeld</b>		
Leverandørgjeld innen konsern	12 369	9 825
Annen kortsiktig gjeld konsern	3 908 572	18 102 743
Sum	3 920 941	18 112 568



## Noter

### Fori Kapital AS

#### Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Fori Kapital AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	26 700	100,0	2 670 000
<b>Sum</b>	<b>26 700</b>		<b>2 670 000</b>

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Ard Group AS	25 849	96,8	96,8
Høgesset AS	851	3,2	3,2
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>26 700</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Alle aksjene har lik stemmerett



Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS  
Dr Hanstengate 13, 3044 Drammen  
Postboks 560, Brakerøya, 3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA  
Tlf: +47 24 00 24 00  
www.ey.no  
Medlemmer av Den norske Revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Fori Kapital AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fori Kapital AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og 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 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 konklusjon

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.

### Andre forhold

Årsregnskapet for perioden som ble avsluttet 31. desember 2022 ble revidert av en annen revisor som ga uttrykk for en ikke-modifisert konklusjon om årsregnskapet den 19. april 2023.

### Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

Vi har ingenting å rapportere i så henseende, og vi mener 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 bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.



Building a better  
working world

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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

## 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 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 skyldes misligheter eller feil og 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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 betydelig tvil 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 omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Drammen, 30. april 2024  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Thomas Karlsen  
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Fori Kapital AS 2023

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Penneo Dokumentnr: DEBJZ-2BVGN-DSN6H-MQHf6-VEWX2-WTN25



# PENNEO

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

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

## Karlsen, Thomas

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5997-4-399064

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-04-30 14:00:20 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: DEBJZ-2BVGN-DSN6H-MQH6H6-VEWX2-WTN2S

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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