



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 965 479
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KBH AS
Forretningsadresse: Straumelien 4
5151 STRAUMSGREND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: HATLAND KJELL BJØRNAR

Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2024

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, 02.07.2025





Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	315 004	452 293
Annen driftsinntekt		3 341 533	2 620 747
Sum inntekter		3 656 537	3 073 040
Kostnader			
Varekostnad		219 938	459 075
Lønnskostnad	2	546 879	984 619
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	805 419	302 296
Annen driftskostnad		4 201 768	1 023 930
Sum kostnader		5 774 004	2 769 920
Driftsresultat		-2 117 468	303 120
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		653 948	
Annen renteinntekt		1 717	944
Annen finansinntekt		-90 000	1 375 359
Sum finansinntekter		565 665	1 376 303
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			372 510
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler			189 001
Annen rentekostnad		1 431 632	531 858
Annen finanskostnad		479 938	350 335
Sum finanskostnader		1 911 569	1 443 704
Netto finans		-1 345 904	-67 401
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 463 372	235 719
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 463 372	235 719
Årsresultat		-3 463 372	235 719
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 463 372	235 719



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		-3 463 372	235 719
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			250 000
Avsatt til annen egenkapital		-3 463 372	-14 281
Sum overføringer og disponeringer	4	-3 463 372	235 719



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		15 000	22 500
Utsatt skattefordel	3		
Sum immaterielle eiendeler		15 000	22 500
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		7 948 528	8 221 536
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 668 414	1 828 835
Sum varige driftsmidler		9 616 942	10 050 371
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	7 071 989	7 536 734
Investering i annet foretak i samme konsern	5		
Lån til foretak i samme konsern		6 758 747	9 084 188
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		692 196	692 196
Investeringer i aksjer og andeler		10 200	12 600
Andre langsiktige fordringer	6	9 204 667	134 000
Sum finansielle anleggsmidler		23 737 798	17 459 718
Sum anleggsmidler		33 369 741	27 532 590
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		273 460	217 013
Andre kortsiktige fordringer	6	806 236	663 743
Konsernfordringer			300 000
Sum fordringer	6	1 079 696	1 180 756
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	746 734	1 259 572
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		746 734	1 259 572



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		1 826 430	2 440 329
SUM EIENDELER		35 196 171	29 972 918

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	4, 8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum opptjent egenkapital		-3 209 631	253 740

Sum egenkapital	4	-3 109 631	353 740
------------------------	---	-------------------	----------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	37 309 614	28 361 108
Langsiktig konserngjeld	6	375 295	98 654
Øvrig langsiktig gjeld		75 000	75 000
Sum annen langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762

Sum langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762
-----------------------------	--	-------------------	-------------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		285 742	302 557
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		26 702	214 681
Utbytte			250 000
Annen kortsiktig gjeld		233 449	317 178
Sum kortsiktig gjeld		545 893	1 084 416



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum gjeld		38 305 802	29 619 178
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		35 196 171	29 972 918
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		44 000 000	34 000 000



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 470727

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 965 479
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KBH AS
Forretningsadresse: Straumelien 4
5151 STRAUMSGREND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: HATLAND KJELL BJØRNAR
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 14.06.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 987 965 479
KBH AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	315 004	452 293
Annen driftsinntekt		3 341 533	2 620 747
Sum inntekter		3 656 537	3 073 040
Kostnader			
Varekostnad		219 938	459 075
Lønnskostnad	2	546 879	984 619
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	805 419	302 296
Annen driftskostnad		4 201 768	1 023 930
Sum kostnader		5 774 004	2 769 920
Driftsresultat		-2 117 468	303 120
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		653 948	
Annen renteinntekt		1 717	944
Annen finansinntekt		-90 000	1 375 359
Sum finansinntekter		565 665	1 376 303
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			372 510
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler			189 001
Annen rentekostnad		1 431 632	531 858
Annen finanskostnad		479 938	350 335
Sum finanskostnader		1 911 569	1 443 704
Netto finans		-1 345 904	-67 401
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 463 372	235 719
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 463 372	235 719
Årsresultat		-3 463 372	235 719
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 463 372	235 719
Totalresultat		-3 463 372	235 719
Overføringer og disponeringer			



Ordinært utbytte			250 000
Avsatt til annen egenkapital		-3 463 372	-14 281
Sum overføringer og disponeringer	4	-3 463 372	235 719



Organisasjonsnr: 987 965 479
KBH AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		15 000	22 500
Utsatt skattefordel	3		
Sum immaterielle eiendeler		15 000	22 500
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom			
		7 948 528	8 221 536
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr			
		1 668 414	1 828 835
Sum varige driftsmidler		9 616 942	10 050 371
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			
	5	7 071 989	7 536 734
Investering i annet foretak i samme konsern			
	5		
Lån til foretak i samme konsern			
		6 758 747	9 084 188
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet			
		692 196	692 196
Investeringer i aksjer og andeler			
		10 200	12 600
Andre langsiktige fordringer			
	6	9 204 667	134 000
Sum finansielle anleggsmidler		23 737 798	17 459 718
Sum anleggsmidler		33 369 741	27 532 590
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		273 460	217 013
Andre kortsiktige fordringer	6	806 236	663 743
Konsernfordringer			300 000
Sum fordringer	6	1 079 696	1 180 756
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	746 734	1 259 572
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		746 734	1 259 572



Sum omløpsmidler		1 826 430	2 440 329
SUM EIENDELER		35 196 171	29 972 918
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum opptjent egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum egenkapital	4	-3 109 631	353 740
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6	37 309 614	28 361 108
Langsiktig konserngjeld	6	375 295	98 654
Øvrig langsiktig gjeld		75 000	75 000
Sum annen langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762
Sum langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		285 742	302 557
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		26 702	214 681
Utbytte			250 000
Annen kortsiktig gjeld		233 449	317 178
Sum kortsiktig gjeld		545 893	1 084 416
Sum gjeld		38 305 802	29 619 178
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		35 196 171	29 972 918
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		44 000 000	34 000 000



Organisasjonsnr: 987 965 479
KBH AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
1.00

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

Kbh AS

Organisasjonsnummer: 987 965 479



Resultatregnskap			
Kbh AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	315 004	452 293
Annen driftsinntekt		3 341 533	2 620 747
Sum driftsinntekter		3 656 537	3 073 040
Varekostnad		219 938	459 075
Lønnskostnad	2	546 879	984 619
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	805 419	302 296
Annen driftskostnad		4 201 768	1 023 930
Sum driftskostnader		5 774 004	2 769 920
Driftsresultat		-2 117 468	303 120
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		653 948	0
Annen renteinntekt		1 717	944
Annen finansinntekt		-90 000	1 375 359
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	372 510
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		0	189 001
Annen rentekostnad		1 431 632	531 858
Annen finanskostnad		479 938	350 335
Resultat av finansposter		-1 345 904	-67 401
Resultat før skattekostnad		-3 463 372	235 719
Resultat		-3 463 372	235 719
Årsresultat		-3 463 372	235 719
Overføringer			
Avsatt til utbytte		0	250 000
Avsatt til annen egenkapital		-3 463 372	-14 281
Sum overføringer	4	-3 463 372	235 719
Kbh AS			Side 2



Balanse			
Kbh AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		15 000	22 500
Sum immaterielle eiendeler		15 000	22 500
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		7 948 528	8 221 536
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 668 414	1 828 835
Sum varige driftsmidler		9 616 942	10 050 371
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	7 071 989	7 536 734
Lån til foretak i samme konsern		6 758 747	9 084 188
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		692 196	692 196
Investeringer i aksjer og andeler		10 200	12 600
Andre langsiktige fordringer	6	9 204 667	134 000
Sum finansielle anleggsmidler		23 737 798	17 459 718
Sum anleggsmidler		33 369 741	27 532 590
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		273 460	217 013
Andre kortsiktige fordringer	6	806 236	663 743
Konsernfordringer		0	300 000
Sum fordringer	6	1 079 696	1 180 756
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	746 734	1 259 572
Sum omløpsmidler		1 826 430	2 440 329
Sum eiendeler		35 196 171	29 972 918
Kbh AS			Side 3



Balanse			
Kbh AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum opptjent egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum egenkapital	4	-3 109 631	353 740
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	37 309 614	28 361 108
Langsiktig konserngjeld	6	375 295	98 654
Øvrig langsiktig gjeld		75 000	75 000
Sum annen langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		285 742	302 557
Skyldig offentlige avgifter		26 702	214 681
Utbytte		0	250 000
Annen kortsiktig gjeld		233 449	317 178
Sum kortsiktig gjeld		545 893	1 084 416
Sum gjeld		38 305 802	29 619 178
Sum egenkapital og gjeld		35 196 171	29 972 918
Pantstillelser		44 000 000	34 000 000
Styret i Kbh AS			
HATLAND KJELL BJØRNAR styreleder			
Kbh AS			Side 4



REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i tilknyttet selskap og datterselskap er vurdert etter egenkapitalmetoden / balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er av forbigående karakter. Tilsvarende gjelder for datterselskap i selskapsregnskapet.

Andre anleggsaksjer

Anleggsaksjer balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. Mottatt utbytte og andre overskuddsutdelinger fra selskapene inntektføres som annen finansinntekt.

Aksjer i andre selskaper (omløpsaksjer)

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Prinsippet erstatter laveste verdis prinsipp som tidligere ble benyttet. Andre omløpsaksjer vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Tidligere ble anskaffelseskost tilordnet etter FIFO-metoden og ikke etter gjennomsnittlig anskaffelseskost.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	672 916	975 893
Arbeidsgiveravgift	100 227	137 458
Pensjonskostnader	-4 060	6 751
Andre ytelser	-222 204	-135 482
Sum	546 879	984 619

Gjennomsnittlig antall årsverk: ca. 1.



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-3 463 372	235 719
Permanente forskjeller	2 991 481	87 393
Endring i midlertidige forskjeller	-139 775	-1 936 642
Mottatt konsernbidrag	653 948	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-42 282	0
Skattepliktig inntekt	0	-1 613 530
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-143 869	-126 579
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	143 869	126 579
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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	-1 673 392	-1 865 796	-192 404
Gevinst – og tapskonto	210 515	263 144	52 629
Sum	-1 462 877	-1 602 652	-139 775
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 571 248	-1 613 530	-42 282
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	3 034 125	3 216 183	182 057
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2022	100 000	0	253 740	353 740
Endring egenkapital; utbytte			0	0
Årets resultat			-3 463 372	-3 463 372
Egenkapital pr 31.12.2023	100 000	0	-3 209 631	-3 109 631

Selskapets egenkapital er negativ. Selskapet har merverdi i investeringer i eiendom. Styret arbeider med flere tiltak for å bedre likviditeten til selskapet, bl a ved inndrivelse av lån fra datterselskap samt, avdragsfrihet vedr banklån.



Note 5 Datterselskap og andre aksjer

	2023	2022	Mellomværen de
Datterselskap			
Holmedal AS	6 941 989	6 941 989	2 854 537
Sushi Namnam Askøy	70 000	70 000	-72 590
Sushi Namnam OS	30 000	30 000	1 901 119
Sushi Namnam Kokstad	30 000	30 000	2 729 629
Aksjer Helsehuset S 27 AS	9 000 000		
Ørigen aksjer konkurs		464 745	
Scamp Åsane Eierandel 42%	10 200	12 600	
Sum	16 082 189	7 549 334	7 412 695

Til informasjon er endelig fusjonsbeslutning vedr eierskap av aksjer Helsehuset S 27 AS først vedtatt i 2024

Fordring på datterselskap avhenger av forbedring av resultat samt tilgang på likvider.



Note 6 Fordringer og gjeld

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	14 754 491	8 395 953
Sum	14 754 491	8 395 953
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-36 079 669	21 774 488
Sum	-36 079 669	21 774 488
Pantsatte eiendeler:	17 060 528	
Kundefordringer	0	948 613
Sum	17 060 528	948 613

Note 7 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 40 335 bundne skattetrekkmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 26 702.

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Kbh AS pr. 31.12 består av:

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

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
HATLAND KJELL BJØRNAR	100	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
HATLAND KJELL BJØRNAR	styreleder	100
Totalt antall aksjer		100



Medlem i Revisorforeningen og Regnskap Norge

Oppdragsansvarlige partnere:
Anne-Kristin Heggøy
Statsautorisert revisor/
Statsautorisert regnskapsfører

Christian Peschout Olsen
Statsautorisert revisor/
Statsautorisert regnskapsfører

Per Ingvard Ohnstad
Statsautorisert revisor/
Statsautorisert regnskapsfører

Uavhengig revisors beretning
Til generalforsamlingen i KBH AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert KBH AS sitt årsregnskap som viser et underskudd med kr – 3 463 372. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-regler), 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.

Vi tar forbehold på bokført verdi av fordring på datter og tilknyttet selskap med kr 6.439 241.-, da vi ikke har mottatt tilstrekkelig dokumentasjon på tidspunkt og mulighet for tilbakebetaling av fordringene

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

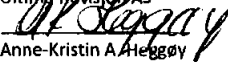
Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Andre forhold

Selskapet har tappt egenkapital, og vi henviser til note 4, og note 5. Selskapet er avhengig av tilførsel av kapital og/eller bedre avkastning fra datterselskap.

Askøy, 29.5.2024

Ultima Revisjon AS


Anne-Kristin A. Heggøy
Statsautorisert revisor



Kbh AS

Organisasjonsnummer: 987 965 479



Resultatregnskap			
Kbh AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	315 004	452 293
Annen driftsinntekt		3 341 533	2 620 747
Sum driftsinntekter		3 656 537	3 073 040
Varekostnad		219 938	459 075
Lønnskostnad	2	546 879	984 619
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	805 419	302 296
Annen driftskostnad		4 201 768	1 023 930
Sum driftskostnader		5 774 004	2 769 920
Driftsresultat		-2 117 468	303 120
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		653 948	0
Annen renteinntekt		1 717	944
Annen finansinntekt		-90 000	1 375 359
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	372 510
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		0	189 001
Annen rentekostnad		1 431 632	531 858
Annen finanskostnad		479 938	350 335
Resultat av finansposter		-1 345 904	-67 401
Resultat før skattekostnad		-3 463 372	235 719
Resultat		-3 463 372	235 719
Årsresultat		-3 463 372	235 719
Overføringer			
Avsatt til utbytte		0	250 000
Avsatt til annen egenkapital		-3 463 372	-14 281
Sum overføringer	4	-3 463 372	235 719
Kbh AS			Side 2



Balanse			
Kbh AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		15 000	22 500
Sum immaterielle eiendeler		15 000	22 500
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		7 948 528	8 221 536
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 668 414	1 828 835
Sum varige driftsmidler		9 616 942	10 050 371
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	7 071 989	7 536 734
Lån til foretak i samme konsern		6 758 747	9 084 188
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		692 196	692 196
Investeringer i aksjer og andeler		10 200	12 600
Andre langsiktige fordringer	6	9 204 667	134 000
Sum finansielle anleggsmidler		23 737 798	17 459 718
Sum anleggsmidler		33 369 741	27 532 590
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		273 460	217 013
Andre kortsiktige fordringer	6	806 236	663 743
Konsernfordringer		0	300 000
Sum fordringer	6	1 079 696	1 180 756
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	746 734	1 259 572
Sum omløpsmidler		1 826 430	2 440 329
Sum eiendeler		35 196 171	29 972 918
Kbh AS			Side 3



Balanse			
Kbh AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum opptjent egenkapital		-3 209 631	253 740
Sum egenkapital	4	-3 109 631	353 740
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	37 309 614	28 361 108
Langsiktig konserngjeld	6	375 295	98 654
Øvrig langsiktig gjeld		75 000	75 000
Sum annen langsiktig gjeld		37 759 909	28 534 762
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		285 742	302 557
Skyldig offentlige avgifter		26 702	214 681
Utbytte		0	250 000
Annen kortsiktig gjeld		233 449	317 178
Sum kortsiktig gjeld		545 893	1 084 416
Sum gjeld		38 305 802	29 619 178
Sum egenkapital og gjeld		35 196 171	29 972 918
Pantstillelser		44 000 000	34 000 000
Styret i Kbh AS			
<u>HATLAND KJELL BJØRNAR</u> styreleder			
Kbh AS			Side 4



REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i tilknyttet selskap og datterselskap er vurdert etter egenkapitalmetoden / balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er av forbigående karakter. Tilsvarende gjelder for datterselskap i selskapsregnskapet.

Andre anleggsaksjer

Anleggsaksjer balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. Mottatt utbytte og andre overskuddsutdelinger fra selskapene inntektføres som annen finansinntekt.

Aksjer i andre selskaper (omløpsaksjer)

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Prinsippet erstatter laveste verdis prinsipp som tidligere ble benyttet. Andre omløpsaksjer vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Tidligere ble anskaffelseskost tilordnet etter FIFO-metoden og ikke etter gjennomsnittlig anskaffelseskost.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	672 916	975 893
Arbeidsgiveravgift	100 227	137 458
Pensjonskostnader	-4 060	6 751
Andre ytelser	-222 204	-135 482
Sum	546 879	984 619

Gjennomsnittlig antall årsverk: ca. 1.



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-3 463 372	235 719
Permanente forskjeller	2 991 481	87 393
Endring i midlertidige forskjeller	-139 775	-1 936 642
Mottatt konsernbidrag	653 948	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-42 282	0
Skattepliktig inntekt	0	-1 613 530
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-143 869	-126 579
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	143 869	126 579
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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	-1 673 392	-1 865 796	-192 404
Gevinst – og tapskonto	210 515	263 144	52 629
Sum	-1 462 877	-1 602 652	-139 775
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 571 248	-1 613 530	-42 282
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	3 034 125	3 216 183	182 057
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2022	100 000	0	253 740	353 740
Endring egenkapital; utbytte			0	0
Årets resultat			-3 463 372	-3 463 372
Egenkapital pr 31.12.2023	100 000	0	-3 209 631	-3 109 631

Selskapets egenkapital er negativ. Selskapet har merverdi i investeringer i eiendom. Styret arbeider med flere tiltak for å bedre likviditeten til selskapet, bl a ved inndrivelse av lån fra datterselskap samt, avdragsfrihet vedr banklån.



Note 5 Datterselskap og andre aksjer

	2023	2022	Mellomværen de
Datterselskap			
Holmedal AS	6 941 989	6 941 989	2 854 537
Sushi Namnam Askøy	70 000	70 000	-72 590
Sushi Namnam OS	30 000	30 000	1 901 119
Sushi Namnam Kokstad	30 000	30 000	2 729 629
Aksjer Helsehuset S 27 AS	9 000 000		
Ørigen aksjer konkurs		464 745	
Scamp Åsane Eierandel 42%	10 200	12 600	
Sum	16 082 189	7 549 334	7 412 695

Til informasjon er endelig fusjonsbeslutning vedr eierskap av aksjer Helsehuset S 27 AS først vedtatt i 2024

Fordring på datterselskap avhenger av forbedring av resultat samt tilgang på likvider.



Note 6 Fordringer og gjeld

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre langsiktige fordringer	14 754 491	8 395 953
Sum	14 754 491	8 395 953
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-36 079 669	21 774 488
Sum	-36 079 669	21 774 488
Pantsatte eiendeler:	17 060 528	
Kundefordringer	0	948 613
Sum	17 060 528	948 613

Note 7 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 40 335 bundne skattetrekkmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 26 702.

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Kbh AS pr. 31.12 består av:

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

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
HATLAND KJELL BJØRNAR	100	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
HATLAND KJELL BJØRNAR	styreleder	100
Totalt antall aksjer		100