



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 444 718
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HELGESEN KA INVEST AS
Forretningsadresse: Kaien 9
4250 KOPERVIK

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: Alf Magne Helgesen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.02.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 05.03.2024



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Leieinntekter | | 1 102 950 | 1 134 100 |
| Annen driftsinntekt | | 46 539 328 | 859 720 |
| Sum inntekter | | 47 642 278 | 1 993 820 |
| Kostnader | | | |
| Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer | | 41 613 556 | |
| Varekostnad | | 1 069 782 | 501 026 |
| Lønnskostnad | 2 | 663 555 | |
| Avskrivning | 3 | 89 569 | 44 530 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 4 752 509 | |
| Annen driftskostnad | | 778 379 | 1 025 939 |
| Sum kostnader | | 48 967 351 | 1 571 495 |
| Driftsresultat | | -1 325 073 | 422 325 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 29 949 | 7 511 |
| Annen finansinntekt | | | 700 000 |
| Sum finansinntekter | | 29 949 | 707 511 |
| Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler | | | 26 479 |
| Annen rentekostnad | | 2 115 043 | 1 125 515 |
| Annen finanskostnad | | | 72 |
| Sum finanskostnader | | 2 115 043 | 1 152 066 |
| Netto finans | | -2 085 095 | -444 555 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -3 410 168 | -22 231 |
| Skattekostnad | 4 | 416 029 | -153 050 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -3 826 197 | 130 819 |
| Årsresultat | 5 | -3 826 197 | 130 819 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------------|----------------|
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -3 826 197 | 130 819 |
| Totalresultat | | -3 826 197 | 130 819 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 12 000 000 | |
| Overføring annen egenkapital | | -15 826 197 | 130 819 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -3 826 197 | 130 819 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | | 314 613 |
| Sum immaterielle eiendeler | | | 314 613 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 3 | 11 216 997 | 11 385 892 |
| Maskiner og anlegg | 3 | | |
| Skip og flytende installasjoner | 3 | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 3 | 506 730 | 443 377 |
| Sum varige driftsmidler | | 11 723 727 | 11 829 269 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Sum anleggsmidler | | 12 923 727 | 13 343 882 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 7 865 163 | 41 729 642 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 6 179 192 | 145 250 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 94 760 | 3 603 337 |
| Sum fordringer | | 6 273 952 | 3 748 587 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 404 137 | 224 137 |
| Sum investeringer | | 404 137 | 224 137 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 1 999 713 | 470 230 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 1 999 713 | 470 230 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Sum omløpsmidler | | 16 542 965 | 46 172 595 |
| SUM EIENDELER | | 29 466 692 | 59 516 477 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6 | 100 000 | 100 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 6 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 13 520 751 | 29 346 949 |
| Sum opptjent egenkapital | | 13 520 751 | 29 346 949 |
| Sum egenkapital | 5 | 13 620 751 | 29 446 949 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 4 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | | 24 628 006 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | | 24 628 006 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 24 628 006 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 272 462 | |
| Betalbar skatt | 4 | 101 416 | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 103 385 | 252 177 |
| Utbytte | | 12 000 000 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 368 677 | 5 189 346 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 15 845 941 | 5 441 523 |
| Sum gjeld | | 15 845 941 | 30 069 529 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 29 466 692 | 59 516 478 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 314648

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 444 718
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HELGESEN KA INVEST AS
Forretningsadresse: Kaien 9
4250 KOPERVIK

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: Alf Magne Helgesen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.02.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 04.03.2024



Organisasjonsnr: 991 444 718
HELGESEN KA INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Leieinntekter | | 1 102 950 | 1 134 100 |
| Annen driftsinntekt | | 46 539 328 | 859 720 |
| Sum inntekter | | 47 642 278 | 1 993 820 |
| Kostnader | | | |
| Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer | | 41 613 556 | |
| Varekostnad | | 1 069 782 | 501 026 |
| Lønnskostnad | 2 | 663 555 | |
| Avskrivning | 3 | 89 569 | 44 530 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 4 752 509 | |
| Annen driftskostnad | | 778 379 | 1 025 939 |
| Sum kostnader | | 48 967 351 | 1 571 495 |
| Driftsresultat | | -1 325 073 | 422 325 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 29 949 | 7 511 |
| Annen finansinntekt | | | 700 000 |
| Sum finansinntekter | | 29 949 | 707 511 |
| Verdireduksjon | | | |
| markedsbaserte omløpsmidler | | | 26 479 |
| Annen rentekostnad | | 2 115 043 | 1 125 515 |
| Annen finanskostnad | | | 72 |
| Sum finanskostnader | | 2 115 043 | 1 152 066 |
| Netto finans | | -2 085 095 | -444 555 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad | 4 | 416 029 | -153 050 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -3 826 197 | 130 819 |
| Årsresultat | 5 | -3 826 197 | 130 819 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -3 826 197 | 130 819 |
| Totalresultat | | -3 826 197 | 130 819 |
| Overføringer og disponeringer | | | |



| | | |
|--|-------------------|----------------|
| Ordinært utbytte | 12 000 000 | |
| Overføring annen egenkapital | -15 826 197 | 130 819 |
| Sum overføringer og disponeringer | -3 826 197 | 130 819 |



Organisasjonsnr: 991 444 718
HELGESEN KA INVEST AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 | | | |
|--|------|-------------------|-------------------|---|------------|------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | | | | |
| Anleggsmidler | | | | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | | 314 613 | | | |
| Sum immaterielle eiendeler | | | 314 613 | | | |
| Varige driftsmidler | | | | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | | | | 3 | 11 216 997 | 11 385 892 |
| Maskiner og anlegg | | | | 3 | | |
| Skip og flytende installasjoner | | | | 3 | | |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | | | | 3 | 506 730 | 443 377 |
| Sum varige driftsmidler | | 11 723 727 | 11 829 269 | | | |
| Finansielle anleggsmidler | | | | | | |
| Investering i datterselskap | | | | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 1 200 000 | 1 200 000 | | | |
| Sum anleggsmidler | | 12 923 727 | 13 343 882 | | | |
| Omløpsmidler | | | | | | |
| Varer | | | | | | |
| Sum varer | | 7 865 163 | 41 729 642 | | | |
| Fordringer | | | | | | |
| Kundefordringer | | | | | 6 179 192 | 145 250 |
| Andre kortsiktige fordringer | | | | | 94 760 | 3 603 337 |
| Sum fordringer | | 6 273 952 | 3 748 587 | | | |
| Investeringer | | | | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | | | | 404 137 | 224 137 |
| Sum investeringer | | 404 137 | 224 137 | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | | | | 1 999 713 | 470 230 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 1 999 713 | 470 230 | | | |
| Sum omløpsmidler | | 16 542 965 | 46 172 595 | | | |
| SUM EIENDELER | | 29 466 692 | 59 516 477 | | | |



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|
| Aksjekapital | 6 | 100 000 | 100 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 6 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |

Opptjent egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Annen egenkapital | | 13 520 751 | 29 346 949 |
| Sum opptjent egenkapital | | 13 520 751 | 29 346 949 |

| | | | |
|------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Sum egenkapital | 5 | 13 620 751 | 29 446 949 |
|------------------------|----------|-------------------|-------------------|

Gjeld

Langsiktig gjeld

| | | | |
|-----------------------------------|---|--|-------------------|
| Utsatt skatt | 4 | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | | 24 628 006 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | | 24 628 006 |

| | | | |
|-----------------------------|--|----------|-------------------|
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 24 628 006 |
|-----------------------------|--|----------|-------------------|

Kortsiktig gjeld

| | | | |
|-----------------------------|---|-------------------|------------------|
| Leverandørgjeld | | 1 272 462 | |
| Betalbar skatt | 4 | 101 416 | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 103 385 | 252 177 |
| Utbytte | | 12 000 000 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 368 677 | 5 189 346 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 15 845 941 | 5 441 523 |

| | | | |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| Sum gjeld | | 15 845 941 | 30 069 529 |
|------------------|--|-------------------|-------------------|

| | | | |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 29 466 692 | 59 516 478 |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|



Organisasjonsnr: 991 444 718
HELGESEN KA INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

| <u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|--|--------------|------------------|
|--|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| <u>Pantstillelse</u> | <u>Beløp</u> |
|----------------------|--------------|
|----------------------|--------------|

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



Årsregnskap 2023
Helgesen Ka Invest AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Org.nr.: 991 444 718



| Resultatregnskap | | | |
|--|-------------|-------------------|------------------|
| Helgesen Ka Invest AS | | | |
| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
| Leieinntekter | | 1 102 950 | 1 134 100 |
| Annen driftsinntekt | | 46 539 328 | 859 720 |
| Sum driftsinntekter | | <u>47 642 278</u> | <u>1 993 820</u> |
| Varekostnad | | 1 069 782 | 501 026 |
| End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer | | 41 613 556 | 0 |
| Lønnskostnad | 2 | 663 555 | 0 |
| Avskrivning | 3 | 89 569 | 44 530 |
| Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 4 752 509 | 0 |
| Annen driftskostnad | | 778 379 | 1 025 939 |
| Sum driftskostnader | | <u>48 967 351</u> | <u>1 571 495</u> |
| Driftsresultat | | <u>-1 325 073</u> | <u>422 325</u> |
| Annen renteinntekt | | 29 949 | 7 511 |
| Annen finansinntekt | | 0 | 700 000 |
| Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler | | 0 | 26 479 |
| Annen rentekostnad | | 2 115 043 | 1 125 515 |
| Annen finanskostnad | | 0 | 72 |
| Resultat av finansposter | | <u>-2 085 095</u> | <u>-444 555</u> |
| Resultat før skattekostnad | | -3 410 168 | -22 231 |
| Skattekostnad | 4 | 416 029 | -153 050 |
| Årsresultat | 5 | <u>-3 826 197</u> | <u>130 819</u> |
| Overføringer | | | |
| Avsatt til utbytte | | 12 000 000 | 0 |
| Overføring annen egenkapital | | -15 826 197 | 130 819 |
| Sum overføringer | | <u>-3 826 197</u> | <u>130 819</u> |



| Balanse | | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Helgesen Ka Invest AS | | | |
| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
| Anleggsmidler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 0 | 314 613 |
| Sum immaterielle eiendeler | | <u>0</u> | <u>314 613</u> |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 3 | 11 216 997 | 11 385 892 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 3 | 506 730 | 443 377 |
| Sum varige driftsmidler | | <u>11 723 727</u> | <u>11 829 269</u> |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investeringer i datterselskap | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>1 200 000</u> | <u>1 200 000</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>12 923 727</u> | <u>13 343 882</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | | 7 865 163 | 41 729 642 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 6 179 192 | 145 250 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 94 760 | 3 603 337 |
| Sum fordringer | | <u>6 273 952</u> | <u>3 748 587</u> |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 404 137 | 224 137 |
| Sum investeringer | | <u>404 137</u> | <u>224 137</u> |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 1 999 713 | 470 230 |
| Sum omløpsmidler | | <u>16 542 965</u> | <u>46 172 595</u> |
| Sum eiendeler | | <u>29 466 692</u> | <u>59 516 477</u> |



| Balanse | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Helgesen Ka Invest AS | | | |
| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6 | 100 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>100 000</u> | <u>100 000</u> |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 13 520 751 | 29 346 949 |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>13 520 751</u> | <u>29 346 949</u> |
| Sum egenkapital | 5 | <u>13 620 751</u> | <u>29 446 949</u> |
| Gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 0 | 24 628 006 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>0</u> | <u>24 628 006</u> |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 272 462 | 0 |
| Betalbar skatt | 4 | 101 416 | 0 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 103 385 | 252 177 |
| Utbytte | | 12 000 000 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 368 677 | 5 189 346 |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>15 845 941</u> | <u>5 441 523</u> |
| Sum gjeld | | <u>15 845 941</u> | <u>30 069 529</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>29 466 692</u> | <u>59 516 478</u> |

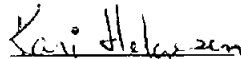


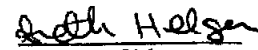
Balanse

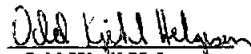
Helgesen Ka Invest AS

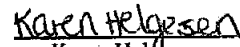
Kopervik, 22.02.2024
Styret i Helgesen Ka Invest AS


Alf Magne Helgesen
styreleder/daglig leder


Kari Helgesen
styremedlem


Anette Helgesen
styremedlem


Odd Kjetil Helgesen
styremedlem


Karen Helgesen
styremedlem



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

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

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontaktstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

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.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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.



Note 2 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 1 896 192 | 1 524 454 |
| Arbeidsgiveravgift | 276 832 | 215 738 |
| Pensjonskostnader | 30 493 | 30 961 |
| Andre ytelser | 8 335 | 13 715 |
| Sum | 2 211 852 | 1 784 868 |

Selskapet har i 2023 sysselsatt 3 årsverk.

I 2023 er kr 1 548 297 blitt overført til varekostnad ifm salg Våjen Brygge.

I 2022 ble alt ført som varelager.

Note 3 Anleggsmidler

| | Bygninger og tomter | Driftsløsøre, inventar ol. | Sum |
|---|------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 11 385 892 | 621 019 | 12 006 911 |
| + Tilgang kjøpte driftsmidler | 6 052 509 | 152 922 | 6 205 431 |
| - Avgang i året | 1 468 895 | | 1 468 895 |
| = Anskaffelseskost 31.12.23 | 15 969 506 | 773 941 | 16 743 447 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | | 267 211 | 267 211 |
| + Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23 | 4 752 509 | | 4 752 509 |
| = Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | 4 752 509 | 267 211 | 5 019 720 |
| = Bokført verdi 31.12.23 | 11 216 997 | 506 730 | 11 723 727 |
| Årets ordinære avskrivninger | | 89 569 | 89 569 |
| Årets nedskrivninger | 4 752 509 | | 4 752 509 |
| Økonomisk levetid | 0 år | 5-10 år | |

Note 4 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 101 416 | 0 |
| Endring i utsatt skatt | 314 613 | -153 050 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 416 029 | -153 050 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | -3 410 168 | -22 231 |
| Permanente forskjeller | 0 | -510 886 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 4 732 437 | 414 143 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | -861 287 | 0 |
| Skattepliktig inntekt | 460 982 | -118 973 |



| | | |
|--------------------------------------|----------------|----------|
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 101 416 | 0 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 101 416 | 0 |

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

| | 2023 | 2022 | Endring |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Varige driftsmidler | -4 492 060 | 52 046 | 4 544 107 |
| Varebeholdning | -1 200 000 | -500 000 | 700 000 |
| Fordringer | -90 000 | 0 | 90 000 |
| Gevinst – og tapskonto | 480 853 | -120 817 | -601 670 |
| Sum | -5 301 207 | -568 770 | 4 732 437 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | 0 | -861 287 | -861 287 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | 5 301 207 | 0 | -5 301 207 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel | 0 | -1 430 058 | -1 430 058 |
| Utsatt skattefordel (22 %) | 0 | -314 613 | -314 613 |

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

Note 5 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen Innskutt egenkapital | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|----------------|--------------|----------|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Pr. 31.12.2022 | 100 000 | 0 | 0 | 29 346 949 | 29 446 949 |
| Årets resultat | | | | -3 826 197 | -3 826 197 |
| Utbytte | | | | -12 000 000 | -12 000 000 |
| Pr 31.12.2023 | 100 000 | 0 | 0 | 13 520 752 | 13 620 752 |

Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Helgesen Ka Invest 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 |
|--------------------|----------|-----------|-------------|
| Alf Magne Helgesen | 100 | 100,0 | 100,0 |

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

| Navn | Verv | Ordinære |
|-----------------------------|-------------------------|------------|
| Alf Magne Helgesen | styreleder/daglig leder | 100 |
| Totalt antall aksjer | | 100 |



.tsrevisjon

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Helgesen Ka Invest AS

Konklusjon

Vi har revidert Helgesen Ka Invest AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 3 826 197. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultat 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 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-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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet 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 som eksisterer.

Karmsundsgata 4 • 4250 Kopervik • Organisasjonsnr.: NO 813 855 372 MVA
Medlem av Den norske revisorforening • Autorisert regnskapsførerselskap
www.tsrevisjon.no



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>

Kopervik, 23. februar 2024
tsrevisjon AS

Hans Petter Thorvaldsen
Statsautorisert revisor