



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 081 223
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HBC BERKÅK AS
Forretningsadresse: Keiser Wilhelms gate 24
6003 ÅLESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jon Olav Ødegård
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 25.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		584 798	8 455 009
Annen driftsinntekt		860 497	2 111 307
Sum inntekter		1 445 294	10 566 316
Kostnader			
Varekostnad		2 126 358	1 782 514
Lønnskostnad	1	6 467 302	6 917 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	2 375 597	2 144 234
Annen driftskostnad		7 097 712	8 119 394
Sum kostnader		18 066 970	18 963 598
Driftsresultat		-16 621 675	-8 397 282
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		21 202	557 822
Annen finansinntekt		3 783	
Sum finansinntekter		24 985	557 822
Annen rentekostnad		483 022	310 609
Annen finanskostnad		18 368	2 276
Sum finanskostnader		501 390	312 885
Netto finans		-476 404	244 937
Ordinært resultat før skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat	4	-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-17 098 080	-8 152 345
Totalresultat		-17 098 080	-8 152 345



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-17 098 080	-8 152 345
Sum overføringer og disponeringer		-17 098 080	-8 152 345



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2	6 152 104	7 457 350
Skip og flytende installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 543 776	4 127 997
Sum varige driftsmidler	2	9 695 880	11 585 347
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5		
Sum anleggsmidler		9 695 880	11 585 347
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		541 687	549 846
Fordringer			
Kundefordringer	5	268 681	118 603
Andre kortsiktige fordringer	5	1 018 267	1 099 726
Konsernfordringer			4 975 593
Sum fordringer	5	1 286 948	6 193 922
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 034 052	1 361 959
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 034 052	1 361 959
Sum omløpsmidler		2 862 687	8 105 727
SUM EIENDELER		12 558 567	19 691 074



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Overkurs		3 864 564	3 864 564
Sum innskutt egenkapital		3 964 564	3 964 564
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	-10 019 545	7 078 535
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		-10 019 545	7 078 535
Sum egenkapital	4	-6 054 981	11 043 099
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	8		
Obligasjonslån	8		
Gjeld til kredittinstitusjoner	5, 8		
Langsiktig konserngjeld	5, 8		
Øvrig langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Sum annen langsiktig gjeld	8	3 231 830	4 701 736
Sum langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	4 583 579	2 098 615
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		446 154	593 592
Kortsiktig konserngjeld		9 476 609	
Annen kortsiktig gjeld	5	875 376	1 254 032
Sum kortsiktig gjeld	5	15 381 718	3 946 239
Sum gjeld		18 613 548	8 647 975



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 558 567	19 691 074



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 581513

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 081 223
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HBC BERKÅK AS
Forretningsadresse: Kipervikgata 13
6003 ÅLESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jon Olav Ødegård
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 15.07.2023



Organisasjonsnr: 999 081 223
HBC BERKÅK AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		584 798	8 455 009
Annen driftsinntekt		860 497	2 111 307
Sum inntekter		1 445 294	10 566 316
Kostnader			
Varekostnad		2 126 358	1 782 514
Lønnskostnad	1	6 467 302	6 917 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	2 375 597	2 144 234
Annen driftskostnad		7 097 712	8 119 394
Sum kostnader		18 066 970	18 963 598
Driftsresultat		-16 621 675	-8 397 282
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		21 202	557 822
Annen finansinntekt		3 783	
Sum finansinntekter		24 985	557 822
Annen rentekostnad		483 022	310 609
Annen finanskostnad		18 368	2 276
Sum finanskostnader		501 390	312 885
Netto finans		-476 404	244 937
Ordinært resultat før skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat	4	-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-17 098 080	-8 152 345
Totalresultat		-17 098 080	-8 152 345
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-17 098 080	-8 152 345
Sum overføringer og disponeringer		-17 098 080	-8 152 345



Organisasjonsnr: 999 081 223
HBC BERKÅK AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a.			
fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2	6 152 104	7 457 350
Skip og flytende			
installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o.			
a. utstyr	2	3 543 776	4 127 997
Sum varige driftsmidler	2	9 695 880	11 585 347
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme			
konsern	5		
Sum anleggsmidler		9 695 880	11 585 347
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		541 687	549 846
Fordringer			
Kundefordringer	5	268 681	118 603
Andre kortsiktige			
fordringer	5	1 018 267	1 099 726
Konsernfordringer			4 975 593
Sum fordringer	5	1 286 948	6 193 922
Bankinnskudd, kontanter			
og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.			
l.		1 034 052	1 361 959
Sum bankinnskudd,			
kontanter og lignende		1 034 052	1 361 959
Sum omløpsmidler		2 862 687	8 105 727
SUM EIENDELER		12 558 567	19 691 074

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	6	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Overkurs		3 864 564	3 864 564
Sum innskutt egenkapital		3 964 564	3 964 564
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	-10 019 545	7 078 535
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		-10 019 545	7 078 535
Sum egenkapital	4	-6 054 981	11 043 099
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	8		
Obligasjonslån	8		
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	5, 8		
Langsiktig konserngjeld	5, 8		
Øvrig langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Sum annen langsiktig gjeld	8	3 231 830	4 701 736
Sum langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	4 583 579	2 098 615
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		446 154	593 592
Kortsiktig konserngjeld		9 476 609	
Annen kortsiktig gjeld	5	875 376	1 254 032
Sum kortsiktig gjeld	5	15 381 718	3 946 239
Sum gjeld		18 613 548	8 647 975
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 558 567	19 691 074



Organisasjonsnr: 999 081 223
HBC BERKÅK AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
9.00

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 2022

Hbc Berkåk AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 999 081 223



RESULTATREGNSKAP

HBC BERKÅK AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt		584 798	8 455 009
Annen driftsinntekt		860 497	2 111 307
Sum driftsinntekter		1 445 294	10 566 316
Varekostnad		2 126 358	1 782 514
Lønnskostnad	1	6 467 302	6 917 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	2 375 597	2 144 234
Annen driftskostnad		7 097 712	8 119 394
Sum driftskostnader		18 066 970	18 963 598
Driftsresultat		-16 621 675	-8 397 282
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		21 202	557 822
Annen finansinntekt		3 783	0
Annen rentekostnad		483 022	310 609
Annen finanskostnad		18 368	2 276
Resultat av finansposter		-476 404	244 937
Resultat før skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat	4	-17 098 080	-8 152 345
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		-17 098 080	-8 152 345
Sum overføringer		-17 098 080	-8 152 345



BALANSE

HBC BERKÅK AS

EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Maskiner og anlegg	2	6 152 104	7 457 350
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 543 776	4 127 997
Sum varige driftsmidler	2	9 695 880	11 585 347
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Sum anleggsmidler		9 695 880	11 585 347
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		541 687	549 846
FORDRINGER			
Kundefordringer	5	268 681	118 603
Andre kortsiktige fordringer	5	1 018 267	1 099 726
Konsernfordringer		0	4 975 593
Sum fordringer	5	1 286 948	6 193 922
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 034 052	1 361 959
Sum omløpsmidler		2 862 687	8 105 727
Sum eiendeler		12 558 567	19 691 074



BALANSE

HBC BERKÅK AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Overkurs		3 864 564	3 864 564
Sum innskutt egenkapital		3 964 564	3 964 564
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	-10 019 545	7 078 535
Sum opptjent egenkapital		-10 019 545	7 078 535
Sum egenkapital	4	-6 054 981	11 043 099
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Øvrig langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Sum annen langsiktig gjeld	8	3 231 830	4 701 736
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	5	4 583 579	2 098 615
Skyldig offentlige avgifter		446 154	593 592
Konserngjeld		9 476 609	0
Annen kortsiktig gjeld	5	875 376	1 254 032
Sum kortsiktig gjeld	5	15 381 718	3 946 239
Sum gjeld		18 613 548	8 647 975
Sum egenkapital og gjeld		12 558 567	19 691 074

Ålesund, 29.06.2023
Styret i Hbc Berkåk AS

Knut Eilert Røsvik
styreleder

Roger Hofseth
styremedlem

Jon Olav Ødegård
styremedlem/daglig leder



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 kontantstrømmer 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.

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.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNSKOSTNADER

	2022	2021
Lønninger	5 707 033	6 166 107
Arbeidsgiveravgift	397 101	429 660
Pensjonskostnader	363 167	321 688
Sum	6 467 302	6 917 455

Selskapet har i 2022 sysselsatt 9 årsverk. Selskapet har opprettet innskuddsbasert tjenstepensjonsavtale i henhold til lov om Obligatorisk tjenstepensjon. Årets premie utgjør 363 167(321 688 i 2021)



Note 2 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	13 972 969	5 451 346	19 424 315
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	218 249	267 881	486 130
= Anskaffelseskost 31.12.22	14 191 218	5 719 227	19 910 445
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	8 039 114	2 175 451	10 214 565
= Bokført verdi 31.12.22	6 152 104	3 543 776	9 695 880
Årets ordinære avskrivninger	1 523 494	852 082	2 375 576
Økonomisk levetid	3-14 år	3-10 år	

Finansielle eiendeler er inkludert i tabellen.

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
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	-17 098 080	-8 152 343
Permanente forskjeller	-193 618	0
Endring i midlertidige forskjeller	1 691 838	1 764 569
Skattepliktig inntekt	-15 599 861	-6 387 774
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	2 968 207	3 846 400	878 193
Balanseførte leieavtaler	1 663 575	1 318 422	-345 153
Gevinst – og tapskonto	4 635 191	5 793 989	1 158 798
Sum	9 266 973	10 958 811	1 691 838
Akkumulert fremførbart underskudd	-43 781 806	-28 181 945	15 599 861
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	34 514 832	0	-34 514 832
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-17 223 134	-17 223 134
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-3 789 089	-3 789 089

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



Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	3 864 564	0	7 078 535	11 043 099
Årets resultat				-17 098 080	-17 098 080
Pr 31.12.2022	100 000	3 864 564	0	-10 019 545	-6 054 981

Styret er kjent med sin handleplikt ifbm. tapt aksjekapital.

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer konsern	0	4 975 593
Sum	0	4 975 593
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	9 476 609	0
Sum	9 476 609	0

Selskapet har et lån fra morselskapet Hofseth Biocare ASA per 31.12.2022 Det beregnes renter på nibor+3% og lånet kan nedbetales når som helst men forfaller i sin helhet 31.12.2023.

Note 6 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I HBC BERKÅK AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

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

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Hofseth Biocare ASA	100 000	100,0	100,0

HBC Berkåk AS er datterselskap av Hofseth Biocare ASA og inngår i konsolideringen i konsernregnskapet for dette selskapet.

Konsernregnskap kan utleveres fra konsernets hovedkvarter i Kipervikgata 13, 6003 Ålesund



Note 7 Fortsatt drift

Resultatet for 2022 viser et underskudd på kr. -17 098 080 etter skatt, mot kr. -8 152 343 i 2021. Selskapets egenkapital var per 31.12.2022 negativ med kr. 6 054 981. Selskapet vil være avhengig av ytterligere likviditetstilførsel fra morselskapet Hofseth Biocare ASA. Følgelig er regnskapet avlagt med vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

Note 8 Langsiktig gjeld

Pantsatt gjeld

	2022	2021
Gjeld til Rennebu kommune	1 351 629	1 892 161
Leasinggjeld	1 880 201	2 809 575
Sum	3 231 830	4 701 736

Selskapet har ikke langsiktig gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for lån	2022	2021
Driftsmidler	6 152 104	7 431 271
Varelager	541 687	549 846
Kundefordringer	268 681	118 603
Sum	6 962 472	8 099 720



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, 5006 Bergen
Postboks 6163, 5892 Bergen

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 HBC Berkåk AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for HBC Berkåk AS som består av balanse per 31. desember 2022, 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi viser til note 7 som beskriver at selskapet er avhengig av likviditetstilførsel fra morselskapet Hofseth Biocare ASA for å dekke sine løpende forpliktelser. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike 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.



Building a better
working world

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.

Bergen, 30. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Jørn Knutsen
statsautorisert revisor

Penneo document key: KSIEZ-VAE7F-A4TE5-2HBF6-4E3MY-1FSHJ



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."

Jørn Knutsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5992-4-3012515

IP: 83.241.xxx.xxx

2023-06-30 15:18:05 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: KSIEZ-VAE7F-A4TES-2HBF6-4E3MY-1FSHJ

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?

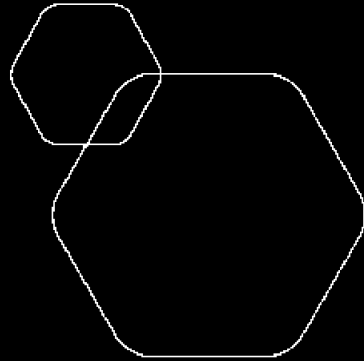
Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

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>



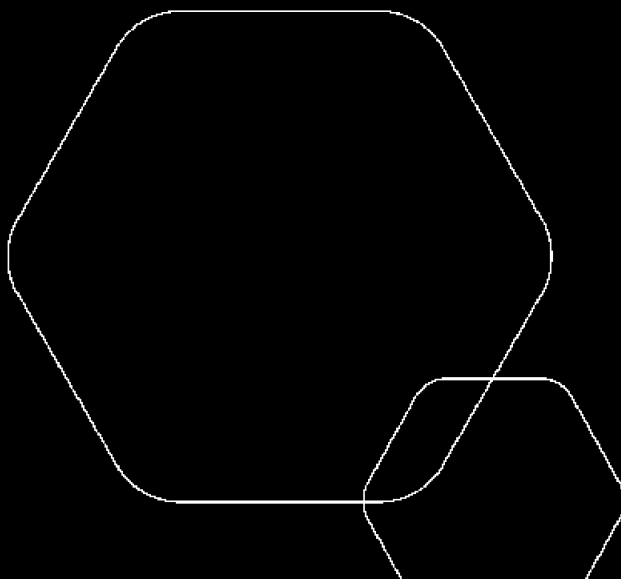
	BankID Signing Knut Eilert Røsvik 2023-06-29
	BankID Signing Jon Olav Ødegård 2023-06-29
	BankID Signing Roger Hofseth 2023-07-01



Årsregnskap 2022

Hbc Berkåk AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 999 081 223



BankID Signing
Knut Eilert Røsvik
2023-06-29

BankID Signing
Jon Olav Ødegård
2023-06-29

BankID Signing
Roger Hofseth
2023-07-01

RESULTATREGNSKAP

HBC BERKÅK AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt		584 798	8 455 009
Annen driftsinntekt		860 497	2 111 307
Sum driftsinntekter		1 445 294	10 566 316
Varekostnad		2 126 358	1 782 514
Lønnskostnad	1	6 467 302	6 917 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	2 375 597	2 144 234
Annen driftskostnad		7 097 712	8 119 394
Sum driftskostnader		18 066 970	18 963 598
Driftsresultat		-16 621 675	-8 397 282
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		21 202	557 822
Annen finansinntekt		3 783	0
Annen rentekostnad		483 022	310 609
Annen finanskostnad		18 368	2 276
Resultat av finansposter		-476 404	244 937
Resultat før skattekostnad		-17 098 080	-8 152 345
Årsresultat	4	-17 098 080	-8 152 345
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		-17 098 080	-8 152 345
Sum overføringer		-17 098 080	-8 152 345

HBC BERKÅK AS

SIDE 2



BALANSE			
HBC BERKÅK AS			
EIENDELER	Note	2022	2021
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Maskiner og anlegg	2	6 152 104	7 457 350
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 543 776	4 127 997
Sum varige driftsmidler	2	9 695 880	11 585 347
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Sum anleggsmidler		9 695 880	11 585 347
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		541 687	549 846
FORDRINGER			
Kundefordringer	5	268 681	118 603
Andre kortsiktige fordringer	5	1 018 267	1 099 726
Konsernfordringer		0	4 975 593
Sum fordringer	5	1 286 948	6 193 922
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 034 052	1 361 959
Sum omløpsmidler		2 862 687	8 105 727
Sum eiendeler		12 558 567	19 691 074



BankID Signing
Knut Eilert Røsvik
2023-06-29

BankID Signing
Jon Olav Ødegård
2023-06-29

BankID Signing
Roger Hofseth
2023-07-01

BALANSE

HBC BERKÅK AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Overkurs		3 864 564	3 864 564
Sum innskutt egenkapital		3 964 564	3 964 564
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	-10 019 545	7 078 535
Sum opptjent egenkapital		-10 019 545	7 078 535
Sum egenkapital	4	-6 054 981	11 043 099
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Øvrig langsiktig gjeld		3 231 830	4 701 736
Sum annen langsiktig gjeld	8	3 231 830	4 701 736
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	5	4 583 579	2 098 615
Skyldig offentlige avgifter		446 154	593 592
Konserngjeld		9 476 609	0
Annen kortsiktig gjeld	5	875 376	1 254 032
Sum kortsiktig gjeld	5	15 381 718	3 946 239
Sum gjeld		18 613 548	8 647 975
Sum egenkapital og gjeld		12 558 567	19 691 074

Ålesund, 29.06.2023
Styret i Hbc Berkåk AS

Knut Eilert Røsvik
styreleder

Roger Hofseth
styremedlem

Jon Olav Ødegård
styremedlem/daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk fo



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 kontantstrømmer 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.

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.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNSKOSTNADER

	2022	2021
Lønninger	5 707 033	6 166 107
Arbeidsgiveravgift	397 101	429 660
Pensjonskostnader	363 167	321 688
Sum	6 467 302	6 917 455


Selskapet har i 2022 sysselsatt 9 årsverk. Selskapet har opprettet innskuddsbasert tjenstepensjonsavtale i henhold til lov om Obligatorisk tjenstepensjon. Årets premie utgjør 363 167(321 688 i 2021)



Note 2 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	13 972 969	5 451 346	19 424 315
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	218 249	267 881	486 130
= Anskaffelseskost 31.12.22	14 191 218	5 719 227	19 910 445
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	8 039 114	2 175 451	10 214 565
= Bokført verdi 31.12.22	6 152 104	3 543 776	9 695 880
Årets ordinære avskrivninger	1 523 494	852 082	2 375 576
Økonomisk levetid	3-14 år	3-10 år	

 BankID Signing
Knut Eilert Røsvik
2023-06-29

 BankID Signing
Jon Olav Ødegård
2023-06-29

 BankID Signing
Roger Hofseth
2023-07-01

Finansielle eiendeler er inkludert i tabellen.

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
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	-17 098 080	-8 152 343
Permanente forskjeller	-193 618	0
Endring i midlertidige forskjeller	1 691 838	1 764 569
Skattepliktig inntekt	-15 599 861	-6 387 774
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	2 968 207	3 846 400	878 193
Balanseførte leieavtaler	1 663 575	1 318 422	-345 153
Gevinst – og tapskonto	4 635 191	5 793 989	1 158 798
Sum	9 266 973	10 958 811	1 691 838
Akkumulert fremførbart underskudd	-43 781 806	-28 181 945	15 599 861
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	34 514 832	0	-34 514 832
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-17 223 134	-17 223 134
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-3 789 089	-3 789 089

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



Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	3 864 564	0	7 078 535	11 043 099
Årets resultat				-17 098 080	-17 098 080
Pr 31.12.2022	100 000	3 864 564	0	-10 019 545	-6 054 981

Styret er kjent med sin handleplikt ifbm. tapt aksjekapital.

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer konsern	0	4 975 593
Sum	0	4 975 593
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	9 476 609	0
Sum	9 476 609	0

Selskapet har et lån fra morselskapet Hofseth Biocare ASA per 31.12.2022 Det beregnes renter på nibor+3% og lånet kan nedbetales når som helst men forfaller i sin helhet 31.12.2023.

Note 6 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I HBC BERKÅK AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

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

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Hofseth Biocare ASA	100 000	100,0	100,0

HBC Berkåk AS er datterselskap av Hofseth Biocare ASA og inngår i konsolideringen i konsernregnskapet for dette selskapet.

Konsernregnskap kan utleveres fra konsernets hovedkvarter i Kipervikgata 13, 6003 Ålesund



Note 7 Fortsatt drift

Resultatet for 2022 viser et underskudd på kr. -17 098 080 etter skatt, mot kr. -8 152 343 i 2021. Selskapets egenkapital var per 31.12.2022 negativ med kr. 6 054 981. Selskapet vil være av ytterligere likviditetstilførsel fra morselskapet Hofseth Biocare ASA. Følgelig er regnskapet avlagt med vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift.



Note 8 Langsiktig gjeld

Pantsatt gjeld

	2022	2021
Gjeld til Rennebu kommune	1 351 629	1 892 161
Leasinggjeld	1 880 201	2 809 575
Sum	3 231 830	4 701 736

Selskapet har ikke langsiktig gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for lån	2022	2021
Driftsmidler	6 152 104	7 431 271
Varelager	541 687	549 846
Kundefordringer	268 681	118 603
Sum	6 962 472	8 099 720