



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 072 827
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ISMA HOLDING AS
Forretningsadresse: V Brugate
3300 HOKKSUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Ivar Skretteberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 03.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	4	19 000	18 125
Sum kostnader		19 000	18 125
Driftsresultat		-19 000	-18 125
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		43 544	23 350
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6	12 151	7 075
Annen renteinntekt		698	290
Sum finansinntekter		56 393	30 715
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		1 496 632	
Annen rentekostnad	6	27 537	22 445
Sum finanskostnader		1 524 169	22 445
Netto finans		-1 467 777	8 270
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 486 777	-9 855
Skattekostnad på ordinært resultat	1, 7		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 486 777	-9 855
Årsresultat		-1 486 777	-9 855
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 486 777	-9 855
Totalresultat		-1 486 777	-9 855
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 485 447	
Overført fra annen egenkapital		-1 329	-9 855
Sum overføringer og disponeringer	3	-1 486 777	-9 855



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1, 5	1 503 368	3 000 000
Lån til foretak i samme konsern	6	2 089 667	2 385 698
Sum finansielle anleggsmidler		3 593 035	5 385 698
Sum anleggsmidler		3 593 035	5 385 698
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer		43 544	23 350
Sum fordringer		43 544	23 350
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		125 922	125 225
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		125 922	125 225
Sum omløpsmidler	1	169 466	148 575
SUM EIENDELER		3 762 501	5 534 273
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen egenkapital			1 329
Udekket tap		1 485 447	
Sum opptjent egenkapital		-1 485 447	1 329
Sum egenkapital	3	-1 385 447	101 329
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	1, 7		
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	5 147 108	5 432 103
Sum annen langsiktig gjeld		5 147 108	5 432 103
Sum langsiktig gjeld		5 147 108	5 432 103
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	1, 7		
Annen kortsiktig gjeld		840	840
Sum kortsiktig gjeld		840	840
Sum gjeld		5 147 948	5 432 943
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 762 501	5 534 272



Årsregnskap 2019 Isma Holding AS

Organisasjonsnr: 996 072 827



Resultatregnskap

Isma Holding AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Annen driftskostnad	4	19 000	18 125
Sum driftskostnader		19 000	18 125
Driftsresultat		-19 000	-18 125
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		43 544	23 350
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	6	12 151	7 075
Annen renteinntekt		698	290
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		1 496 632	0
Annen rentekostnad	6	27 537	22 445
Resultat av finansposter		-1 467 777	8 270
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 486 777	-9 855
Skattekostnad på ordinært resultat	1, 7	0	0
Årsresultat		-1 486 777	-9 855
Overføringer			
Overført til udekket tap		1 485 447	0
Overført fra annen egenkapital		1 329	9 855
Sum overføringer	3	-1 486 777	-9 855



Balanse
Isma Holding AS

Eiendeler	Note	2019	2018
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	1, 5	1 503 368	3 000 000
Lån til foretak i samme konsern	6	2 089 667	2 385 698
Sum finansielle anleggsmidler		<u>3 593 035</u>	<u>5 385 698</u>
<i>Omløpsmidler</i>			
<i>Fordringer</i>			
Konsernfordringer		43 544	23 350
Sum fordringer		<u>43 544</u>	<u>23 350</u>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		125 922	125 225
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>125 922</u>	<u>125 225</u>
Sum omløpsmidler	1	<u>169 466</u>	<u>148 575</u>
Sum eiendeler		<u>3 762 501</u>	<u>5 534 273</u>




Balanse
Isma Holding AS

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	2	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		0	1 329
Udekket tap		-1 485 447	0
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 485 447</u>	<u>1 329</u>
Sum egenkapital	3	<u>-1 385 447</u>	<u>101 329</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Øvrig langsiktig gjeld	6	5 147 108	5 432 103
Sum annen langsiktig gjeld		<u>5 147 108</u>	<u>5 432 103</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Annen kortsiktig gjeld		840	840
Sum kortsiktig gjeld		<u>840</u>	<u>840</u>
Sum gjeld		<u>5 147 948</u>	<u>5 432 943</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>3 762 501</u>	<u>5 534 272</u>

Hokksund, 15.05.2020
Styret i Isma Holding AS


Mustafa Acet
Styrets leder


Ivar Skretteberg
Daglig leder



Noter til regnskapet 2019

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapsskikk for små foretak.

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet. Fra inntektsåret 2019 er skattesatsen for selskaper redusert. Dette påvirket størrelsen på utsatt skatt/skattefordel og ble i 2018 behandlet som en estimatendring med bokføring over resultatet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. 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. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

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 antatt virkelig verdi.

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 for de enkelte fordringene.

Aksjer i datterselskap

Investering i datterselskap er vurdert etter kostmetoden da konsernet samlet ikke overstiger grensen for små foretak.

Note 2 Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000
Aksjonærer:		Antall aksjer	Eierandel i prosent
Mustafa Acet		50	50 %
Ivar Skretteberg		50	50 %
Sum		100	100%

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Aksjer eiet av styremedlemmer og daglig leder

Mustafa Acet	styrets leder	(50 %)
Ivar Skretteberg	daglig leder	(50 %)



Noter til regnskapet 2019

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2019	100 000	1 329	0	101 329
Årets resultat		-1 329	-1 485 447	-1 486 777
Pr 31.12.2019	100 000	0	-1 485 447	-1 385 447

Styret er klar over at hele aksjekapitalen er tapt. Aksjonærer sikrer imidlertid at det foreligger tilstrekkelig likviditet i selskapet og det er ikke eksterne kreditorer. Styret anser det således ikke nødvendig med ytterligere tiltak.

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Det har ikke vært utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til daglig leger og styret i regnskapsåret.

OTP

Da selskapet ikke har ansatte, har det heller ikke vært nødvendig å tegne lovpålagt tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor i 2019 utgjør kr 15 200 ekskl.mva.

Revisjon	7 200
Teknisk regnskapsbistand	8 000
Andre tjenester	
Sum	15 200

Note 5 Datterselskap

Datterselskapets navn:	Hokksund Auto AS
Forretningskontor:	Øvre Eiker
Eier/stemmeandel	100%
Egenkapital pr. 01.01.	1 838 869
Årets resultat:	-301 537
Egenkapital pr. 31.12.	1 503 368

Selskapet hadde en bokført kostpris på aksjene på kr 3 000 000. Det er i regnskapet for 2019 kostnadsført kr 1 496 632 som nedskrivning på disse aksjene.

Note 6 Nærstående parter

Lån og fordring

Selskapet har pr 31.12.2019 følgende langsiktige lån fra aksjonærene.

	Saldo pr 31.12.2019	Rentekostnad 2019
Ivar Skretteberg	3 082 948	17 126
Mustafa Acet	2 064 160	10 411

Mellomværende med datterselskapet Hokksund Auto AS renteberegnes iht. låneavtale. Konsernmellomværende fremkommer på egen linje i regnskapet.



Noter til regnskapet 2019

Note 7 Skatt

	2019	2018
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-1 486 777	-9 855
Permanente forskjeller	1 496 632	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-9 855	0
Skattepliktig inntekt	1	-9 855
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-9 580	-5 371
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	9 580	5 371
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2019	2018	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-9 855	-9 855
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-9 855	-9 855
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-2 168	-2 168

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

Note 8 Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Koronapandemien som inntraff i januar 2020 har ikke betydning for årsregnskapet for 2019. Hendelsen har heller ikke hatt vesentlig negativ betydning for foretakets stilling og resultat i perioden mellom balansedagen og tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet. Selskapet har negativ egenkapital men er finansiert av eierne og har ikke annen ekstern gjeld.

Hendelsene nevnt over anses ikke å ha skapt vesentlig usikkerhet om foretakets evne til fortsatt drift. Årsregnskapet er derfor avlagt under forutsetning om fortsatt drift.



BDO AS
Bragernes Torg 2A
3017 Drammen

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Isma Holding AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Isma Holding AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2019
- Resultatregnskap for 2019
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Drammen, 15. mai 2020
BDO AS

Per Aage Hansen
Statsautorisert revisor