



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|-----------------------------|
| Organisasjonsnummer: | 980 090 582 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | ORSTAD RÅDGIVNING AS |
| Forretningsadresse: | Morenefaret 5 4340 BRYNE |

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: | Orstad Helge |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 24.06.2024 |

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, 18.06.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 300 000 | 20 490 150 |
| Annen driftsinntekt | | 201 104 | 164 138 |
| Sum inntekter | | 501 104 | 20 654 288 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 1 | 1 443 924 | 1 375 982 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 158 967 | 182 478 |
| Annen driftskostnad | | 1 641 905 | 2 761 619 |
| Sum kostnader | | 3 244 796 | 4 320 080 |
| Driftsresultat | | -2 743 692 | 16 334 208 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i tilknyttet selskap | | 37 192 400 | 14 488 512 |
| Annen renteinntekt | | 8 813 216 | 7 844 313 |
| Annen finansinntekt | | 2 597 719 | 34 704 679 |
| Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 500 000 | 3 432 944 |
| Sum finansinntekter | | 50 103 335 | 60 470 448 |
| Annen rentekostnad | | 907 239 | 780 106 |
| Annen finanskostnad | | 3 095 000 | 3 938 917 |
| Sum finanskostnader | | 4 002 239 | 4 719 023 |
| Netto finans | | 46 101 096 | 55 751 426 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 43 357 404 | 72 085 634 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | 1 646 105 | 5 534 940 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Årsresultat | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Totalresultat | | 41 711 299 | 66 550 694 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Avgitt konsernbidrag | | | 1 092 000 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 31 711 299 | 55 458 694 |
| Sum overføringer og disponeringer | 4 | 41 711 299 | 66 550 694 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 2 | 4 086 698 | 4 052 990 |
| Maskiner og anlegg | 2 | | |
| Skip og flytende installasjoner | 2 | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2 | 1 340 011 | 1 498 978 |
| Sum varige driftsmidler | | 5 426 709 | 5 551 968 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 17 297 613 | 16 142 613 |
| Lån til foretak i samme konsern | 5 | 14 000 | 14 000 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | 296 542 423 | 249 083 190 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | 6 | 37 676 348 | 60 590 105 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 44 601 908 | 39 598 417 |
| Andre langsiktige fordringer | 6 | 54 367 885 | 48 210 511 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 450 500 177 | 413 638 836 |
| Sum anleggsmidler | | 455 926 886 | 419 190 804 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | | 4 985 009 | 3 055 100 |
| Konsernfordringer | 5 | 2 750 930 | |
| Sum fordringer | | 7 735 939 | 3 055 100 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 177 368 | 177 368 |
| Sum investeringer | | 177 368 | 177 368 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 4 669 699 | 19 743 058 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 4 669 699 | 19 743 058 |
| Sum omløpsmidler | | 12 583 006 | 22 975 526 |
| SUM EIENDELER | | 468 509 893 | 442 166 330 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|---|----------------|------------------|
| Aksjekapital | 4 | 110 591 | 110 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 4 | | |
| Overkurs | 4 | | 990 668 |
| Annen innskutt egenkapital | 4 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 110 591 | 1 100 668 |

Opptjent egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| Annen egenkapital | 4 | 432 506 021 | 406 013 829 |
| Udekket tap | 4 | | |
| Sum opptjent egenkapital | | 432 506 021 | 406 013 829 |

Sum egenkapital

432 616 611 **407 114 497**

Gjeld

Langsiktig gjeld

| | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| Utsatt skatt | 3 | 397 310 | 456 983 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 397 310 | 456 983 |

Annen langsiktig gjeld

| | | | |
|-----------------------------------|---|------------------|------------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 2 683 330 | 2 776 666 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 683 330 | 2 776 666 |

Sum langsiktig gjeld

3 080 640 **3 233 649**

Kortsiktig gjeld

| | | | |
|--------------------------------|---|------------|------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 11 741 222 | 12 813 560 |
| Leverandørgjeld | | 70 629 | 116 826 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Betalbar skatt | 3 | 1 705 778 | 5 272 270 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 152 665 | 197 501 |
| Utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | 5 | | 1 417 680 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 9 142 348 | 2 000 347 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 32 812 641 | 31 818 184 |
| Sum gjeld | | 35 893 281 | 35 051 833 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 468 509 893 | 442 166 330 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 548052

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 090 582
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ORSTAD RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Morenefaret 5
4340 BRYNE

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: Orstad Helge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.06.2024

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, 29.06.2024

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: 980 090 582
ORSTAD RÅDGIVNING AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 300 000 | 20 490 150 |
| Annen driftsinntekt | | 201 104 | 164 138 |
| Sum inntekter | | 501 104 | 20 654 288 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 1 | 1 443 924 | 1 375 982 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 158 967 | 182 478 |
| Annen driftskostnad | | 1 641 905 | 2 761 619 |
| Sum kostnader | | 3 244 796 | 4 320 080 |
| Driftsresultat | | -2 743 692 | 16 334 208 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i tilknyttet selskap | | 37 192 400 | 14 488 512 |
| Annen renteinntekt | | 8 813 216 | 7 844 313 |
| Annen finansinntekt | | 2 597 719 | 34 704 679 |
| Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 500 000 | 3 432 944 |
| Sum finansinntekter | | 50 103 335 | 60 470 448 |
| Annen rentekostnad | | 907 239 | 780 106 |
| Annen finanskostnad | | 3 095 000 | 3 938 917 |
| Sum finanskostnader | | 4 002 239 | 4 719 023 |
| Netto finans | | 46 101 096 | 55 751 426 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| skattekostnad | | 43 357 404 | 72 085 634 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | 1 646 105 | 5 534 940 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Årsresultat | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Totalresultat | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Avgitt konsernbidrag | | | 1 092 000 |



| | | | |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Avsatt til annen egenkapital | | 31 711 299 | 55 458 694 |
| Sum overføringer og disponeringer | 4 | 41 711 299 | 66 550 694 |



Organisasjonsnr: 980 090 582
ORSTAD RÅDGIVNING AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 2 | 4 086 698 | 4 052 990 |
| Maskiner og anlegg | 2 | | |
| Skip og flytende installasjoner | 2 | | |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | 2 | 1 340 011 | 1 498 978 |
| Sum varige driftsmidler | | 5 426 709 | 5 551 968 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 17 297 613 | 16 142 613 |
| Lån til foretak i samme konsern | 5 | 14 000 | 14 000 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | 296 542 423 | 249 083 190 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | 6 | 37 676 348 | 60 590 105 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 44 601 908 | 39 598 417 |
| Andre langsiktige fordringer | 6 | 54 367 885 | 48 210 511 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 450 500 177 | 413 638 836 |
| Sum anleggsmidler | | 455 926 886 | 419 190 804 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | | 4 985 009 | 3 055 100 |
| Konsernfordringer | 5 | 2 750 930 | |
| Sum fordringer | | 7 735 939 | 3 055 100 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 177 368 | 177 368 |
| Sum investeringer | | 177 368 | 177 368 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | | 4 669 699 | 19 743 058 |



| | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 4 669 699 | 19 743 058 |
| Sum omløpsmidler | | 12 583 006 | 22 975 526 |
| SUM EIENDELER | | 468 509 893 | 442 166 330 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 4 | 110 591 | 110 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 4 | | |
| Overkurs | 4 | | 990 668 |
| Annen innskutt egenkapital | 4 | | |
| Sum innskutt egenkapital | | 110 591 | 1 100 668 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 4 | 432 506 021 | 406 013 829 |
| Udekket tap | 4 | | |
| Sum opptjent egenkapital | | 432 506 021 | 406 013 829 |
| Sum egenkapital | | 432 616 611 | 407 114 497 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 397 310 | 456 983 |
| Sum avsetninger for forpliktelses | | 397 310 | 456 983 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 6 | 2 683 330 | 2 776 666 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 683 330 | 2 776 666 |
| Sum langsiktig gjeld | | 3 080 640 | 3 233 649 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 6 | 11 741 222 | 12 813 560 |
| Leverandørgjeld | | 70 629 | 116 826 |
| Betalbar skatt | 3 | 1 705 778 | 5 272 270 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 152 665 | 197 501 |
| Utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | 5 | | 1 417 680 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 9 142 348 | 2 000 347 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 32 812 641 | 31 818 184 |
| Sum gjeld | | 35 893 281 | 35 051 833 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 468 509 893 | 442 166 330 |



Organisasjonsnr: 980 090 582
ORSTAD RÅDGIVNING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
2.00

| <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> |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|



Luramyrvеien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes
www.bdo.no

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Orstad Rådgivning AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Orstad Rådgivning AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap for 2023
- 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 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 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.

Styret og daglig leders 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 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

BDO AS

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.

side 1 av 2

Penneo Dokumentnr: OBUML-07VOP-JSEU1-KEA1-YTAQ5-40VMC



Stein Rhoar Juul
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: OBUML-07YOP-JSEU1-KEA1-YTAQ5-40WMC



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."

Juul, Stein Rhoar

Partner

På vegne av: BDO

Serienummer: no_bankid:9578-5994-4-3959036

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-06-24 09:48:37 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: OBUNML-07YOP-JSEU1-KEA1-YTAQ5-40VMC

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>



Årsregnskap 2023

Orstad Rådgivning AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 980 090 582



Resultatregnskap

Orstad Rådgivning AS

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Salgsinntekt | | 300 000 | 20 490 150 |
| Annen driftsinntekt | | 201 104 | 164 138 |
| Sum driftsinntekter | | 501 104 | 20 654 288 |
| Lønnskostnad | 1 | 1 443 924 | 1 375 982 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2 | 158 967 | 182 478 |
| Annen driftskostnad | | 1 641 905 | 2 761 619 |
| Sum driftskostnader | | 3 244 796 | 4 320 080 |
| Driftsresultat | | -2 743 692 | 16 334 208 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på investering i tilknyttet selskap | | 37 192 400 | 14 488 512 |
| Annen renteinntekt | | 8 813 216 | 7 844 313 |
| Annen finansinntekt | | 2 597 719 | 34 704 679 |
| Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 500 000 | 3 432 944 |
| Annen rentekostnad | | 907 239 | 780 106 |
| Annen finanskostnad | | 3 095 000 | 3 938 917 |
| Resultat av finansposter | | 46 101 096 | 55 751 426 |
| Resultat før skattekostnad | | 43 357 404 | 72 085 634 |
| Skattekostnad på resultat | 3 | 1 646 105 | 5 534 940 |
| Årsresultat | | 41 711 299 | 66 550 694 |
| Overføringer | | | |
| Avsatt til utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Avsatt konsernbidrag | | 0 | 1 092 000 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 31 711 299 | 55 458 694 |
| Sum overføringer | 4 | 41 711 299 | 66 550 694 |



Balanse
Orstad Rådgivning AS

| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 2 | 4 086 698 | 4 052 990 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 2 | 1 340 011 | 1 498 978 |
| Sum varige driftsmidler | | 5 426 709 | 5 551 968 |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i datterselskap | | 17 297 613 | 16 142 613 |
| Lån til foretak i samme konsern | 5 | 14 000 | 14 000 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | | 296 542 423 | 249 083 190 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | 6 | 37 676 348 | 60 590 105 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 44 601 908 | 39 598 417 |
| Andre langsiktige fordringer | 6 | 54 367 885 | 48 210 511 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 450 500 177 | 413 638 836 |
| Sum anleggsmidler | | 455 926 886 | 419 190 804 |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | | 4 985 009 | 3 055 100 |
| Konsernfordringer | 5 | 2 750 930 | 0 |
| Sum fordringer | | 7 735 939 | 3 055 100 |
| <i>Investeringer</i> | | | |
| Markedsbaserte aksjer | | 177 368 | 177 368 |
| Sum investeringer | | 177 368 | 177 368 |
| <i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i> | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | | 4 669 699 | 19 743 058 |
| Sum bankinnskudd, kontanter o.l | | 4 669 699 | 19 743 058 |
| Sum omløpsmidler | | 12 583 006 | 22 975 526 |
| Sum eiendeler | | 468 509 893 | 442 166 330 |



Balanse
Orstad Rådgivning AS

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 4 | 110 591 | 110 000 |
| Overkurs | 4 | 0 | 990 668 |
| Sum innskutt egenkapital | | 110 591 | 1 100 668 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 4 | 432 506 021 | 406 013 829 |
| Sum opptjent egenkapital | | 432 506 021 | 406 013 829 |
| Sum egenkapital | | 432 616 611 | 407 114 497 |
| Gjeld | | | |
| <i>Avsetning for forpliktelser</i> | | | |
| Utsatt skatt | 3 | 397 310 | 456 983 |
| Sum avsetning for forpliktelser | | 397 310 | 456 983 |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 2 683 330 | 2 776 666 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 683 330 | 2 776 666 |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 11 741 222 | 12 813 560 |
| Leverandørgjeld | | 70 629 | 116 826 |
| Betalbar skatt | 3 | 1 705 778 | 5 272 270 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 152 665 | 197 501 |
| Utbytte | | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | 5 | 0 | 1 417 680 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 9 142 348 | 2 000 347 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 32 812 641 | 31 818 184 |
| Sum gjeld | | 35 893 281 | 35 051 833 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 468 509 893 | 442 166 330 |

Bryne,
Styret i Orstad Rådgivning AS

Orstad Helge
styreleder/daglig leder

Orstad Frode
styremedlem



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert. Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående

Kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer

For kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer brukes markedsverdi prinsippet. Verdien i balansen tilsvarer markedsverdien av investeringene pr. 31.12. Mottatte utdelinger, og realiserte og urealiserte gevinster/tap, resultatføres som finansposter.



Noter til regnskapet 2023

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger 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 beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt 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.

Konsernfusjon i 2023

Det er gjennomført konsernfusjon i 2023. S.S.M Holding AS var overdragende selskap og ble innfusjonert i det heleide datterselskapet Bror Sushi AS med Orstad Rådgivning AS som vederlagasutstedende selskap.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

| <u>Lønnskostnader</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 1 188 317 | 1 134 903 |
| Arbeidsgiveravgift | 225 665 | 201 152 |
| Pensjonskostnader | 29 942 | 29 260 |
| Andre ytelser | 0 | 10 667 |
| Sum | 1 443 924 | 1 375 982 |

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 2 2

Note 2 Anleggsmidler

| | <u>Bygninger og tomter</u> | <u>Driftsløsøre, inventar ol.</u> | <u>Sum</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.23 | 4 052 990 | 1 836 958 | 5 889 948 |
| + Tilgang kjøpte driftsmidler | 33 708 | | 33 708 |
| = Anskaffelseskost 31.12.23 | 4 086 698 | 1 836 958 | 5 923 656 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.23 | | 496 947 | 496 947 |
| = Bokført verdi 31.12.23 | 4 086 698 | 1 340 011 | 5 426 709 |
| Årets ordinære avskrivninger | | 158 967 | 158 967 |
| Økonomisk levetid | Ingen avskrivning | 5-10 år | |



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 1 705 778 | 5 580 270 |
| Endring i utsatt skattefordel | -59 673 | -45 330 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 1 646 105 | 5 534 940 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | 43 357 404 | 72 085 634 |
| Permanente forskjeller | -35 875 106 | -46 926 814 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 271 240 | 206 044 |
| Avgitt konsernbidrag | 0 | -1 400 000 |
| Skattepliktig inntekt | 7 753 538 | 23 964 864 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 1 705 778 | 5 580 270 |
| Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag | 0 | -308 000 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 1 705 778 | 5 272 270 |

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 | 616 969 | 590 962 | -26 007 |
| Gevinst - og tapskonto | 1 188 988 | 1 486 235 | 297 247 |
| Sum | 1 805 957 | 2 077 197 | 271 240 |
| Grunnlag for utsatt skatt | 1 805 957 | 2 077 197 | 271 240 |
| Utsatt skatt (22 %) | 397 310 | 456 983 | 59 673 |

Note 4 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|-----------------------------------|----------------|------------|--------------------|--------------------|
| Pr. 01.01 | 110 000 | 990 668 | 406 013 829 | 407 114 497 |
| Kapitalforhøyelse v/fusjon | 591 | 3 790 224 | | 3 790 815 |
| Tilbakebetaling innbetalt kapital | 0 | -4 780 892 | -5 219 108 | -10 000 000 |
| Foreslått utbytte | | | -10 000 000 | -10 000 000 |
| Årets resultat | | | 41 711 299 | 41 711 299 |
| Pr 31.12 | 110 591 | 0 | 432 506 020 | 432 616 611 |



Noter til regnskapet 2023

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

| Fordringer | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Konsernfordringer | 2 764 930 | 14 000 |
| Sum fordringer | 2 764 930 | 14 000 |
| Gjeld | | |
| Skyldig konsernbidrag | 0 | 1 400 000 |
| Kortsiktig gjeld, Hema Eiendom AS | 0 | 17 680 |
| Sum gjeld | 0 | 1 417 680 |

Note 6 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fordringer med forfall senere enn ett år | 91 908 233 | 108 800 616 |
| Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år* | 2 683 330 | 2 776 666 |
| Garantiforpliktelser som ikke er balanseført | | |
| Kausjoner og andre sikkerhetsstillelser | 64 238 336 | 87 983 512 |
| Sum | 64 238 336 | 87 983 512 |

Selskapet har en kassakreditt med bevilget kreditt på 30 MNOK. Per 31.12.2023 er kr 11 741 222 av kassakreditten benyttet.

*Handelsbanken har pant i Gnr. 28, Bnr. 26 i Time kommune. Balanseført verdi av eiendommen er kr 4 086 698.