



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	989 185 470
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	ISRAND INVEST AS
Forretningsadresse:	Sogstiveien 36 1446 DRØBAK

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Lasse Heide
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	28.06.2024

### 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, 01.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3	63 902	54 337
<b>Sum kostnader</b>		<b>63 902</b>	<b>54 337</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-63 902</b>	<b>-54 337</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	5	0	3 006 000
Annen finansinntekt		261 479	52 653
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Netto finans</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Table Control Functionality Overføringer til/fra annen egenkapital	7	197 577	3 004 316
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	5	803 352	803 352
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	5	7 196	1 510 724
<b>Sum fordringer</b>		<b>7 196</b>	<b>1 510 724</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	8 199 981	6 499 404
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>8 199 981</b>	<b>6 499 404</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>8 207 177</b>	<b>8 010 128</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 813 480</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	12	103 050	103 050
Overkurs	12	2 615	2 615
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>105 665</b>	<b>105 665</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	8 904 864	8 707 288



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum opptjent egenkapital		8 904 864	8 707 288
<b>Sum egenkapital</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 812 953</b>
Sum langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld			527
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>			<b>527</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>0</b>	<b>527</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 813 480</b>



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekter	2	111 362 346	117 553 870
Annen driftsinntekt			255 526
<b>Sum inntekter</b>		<b>111 362 346</b>	<b>117 809 396</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		103 489 101	104 654 557
Lønnskostnad	3	4 206 908	4 558 042
Avskrivning	4	61 500	45 750
Annen driftskostnad		3 132 622	3 218 880
<b>Sum kostnader</b>		<b>110 890 131</b>	<b>112 477 229</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>472 215</b>	<b>5 332 167</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		0	0
Annen finansinntekt		306 846	81 745
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>306 846</b>	<b>81 745</b>
Annen finanskostnad		894 009	584 061
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>894 009</b>	<b>584 061</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-587 163</b>	<b>-502 316</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-114 948</b>	<b>4 829 851</b>
Skattekostnad	6	-69 225	933 230
<b>Årsresultat</b>		<b>-45 723</b>	<b>3 896 621</b>
Minoritetsinteresser		-121 407	1 945 254
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>75 684</b>	<b>1 951 367</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		197 577	3 004 316
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>



## Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

---



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	6	195 353	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>195 353</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	60 000	60 000
Maskiner og anlegg	4,9	1 168 500	0
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 228 500</b>	<b>60 000</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		7 748	36 185
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>7 748</b>	<b>36 185</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 431 601</b>	<b>96 185</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8,9	31 204 500	20 032 581
<b>Sum varer</b>		<b>31 204 500</b>	<b>20 032 581</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	5 532 836	4 324 860
Andre kortsiktige fordringer	5	5 974 318	19 096 076
<b>Sum fordringer</b>		<b>11 507 154</b>	<b>23 420 936</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		8 554 936	7 144 915
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>8 554 936</b>	<b>7 144 915</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>51 266 590</b>	<b>50 598 432</b>



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>52 698 191</b>	<b>50 694 617</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	12	103 050	103 050
Overkurs	12	2 615	2 615
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>105 665</b>	<b>105 665</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	19 451 286	19 375 603
Minoritetsinteresser		11 304 465	11 425 872
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>30 755 751</b>	<b>30 801 475</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 861 416</b>	<b>30 907 140</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	6		31 051
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>31 051</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>31 051</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		10 834 757	3 744 374
Leverandørgjeld		7 958 930	10 676 736
Betalbar skatt	6	157 179	902 179
Skyldige offentlige avgifter	10	2 287 079	1 993 022
Annen kortsiktig gjeld		598 830	2 440 115
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 836 775</b>	<b>19 756 426</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 836 775</b>	<b>19 787 477</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>52 698 191</b>	<b>50 694 617</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 669222

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 989 185 470  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ISRAND INVEST AS  
Forretningsadresse: Sogstiveien 36  
1446 DRØBAK

#### Regnskapsår

Årsregnskapsperiode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Ja

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lasse Heide  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

#### 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, 13.08.2024

---

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: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3	63 902	54 337
<b>Sum kostnader</b>		<b>63 902</b>	<b>54 337</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-63 902</b>	<b>-54 337</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	5	0	3 006 000
Annen finansinntekt		261 479	52 653
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Netto finans</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Table Control Functionality Overføringer til/fra annen egenkapital	7	197 577	3 004 316
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>



Organisasjonsnr: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 5		803 352	803 352
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Andre fordringer 5		7 196	1 510 724
<b>Sum fordringer</b>		<b>7 196</b>	<b>1 510 724</b>

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende 10		8 199 981	6 499 404
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>8 199 981</b>	<b>6 499 404</b>

<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>8 207 177</b>	<b>8 010 128</b>
-------------------------	--	------------------	------------------

<b>SUM EIENDELER</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 813 480</b>
----------------------	--	------------------	------------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital 12		103 050	103 050
Overkurs 12		2 615	2 615
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>105 665</b>	<b>105 665</b>

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 12		8 904 864	8 707 288
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>8 904 864</b>	<b>8 707 288</b>

<b>Sum egenkapital</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 812 953</b>
------------------------	--	------------------	------------------

<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------------------	--	----------	----------

##### Kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld			527
------------------------	--	--	-----



Sum kortsiktig gjeld		527
Sum gjeld	0	527
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	9 010 529	8 813 480



Organisasjonsnr: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

## KONSERNRESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekter	2	111 362 346	117 553 870
Annen driftsinntekt			255 526
<b>Sum inntekter</b>		<b>111 362 346</b>	<b>117 809 396</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		103 489 101	104 654 557
Lønnskostnad	3	4 206 908	4 558 042
Avskrivning	4	61 500	45 750
Annen driftskostnad		3 132 622	3 218 880
<b>Sum kostnader</b>		<b>110 890 131</b>	<b>112 477 229</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>472 215</b>	<b>5 332 167</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		0	0
Annen finansinntekt		306 846	81 745
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>306 846</b>	<b>81 745</b>
Annen finanskostnad		894 009	584 061
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>894 009</b>	<b>584 061</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-587 163</b>	<b>-502 316</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-114 948</b>	<b>4 829 851</b>
Skattekostnad	6	-69 225	933 230
<b>Årsresultat</b>		<b>-45 723</b>	<b>3 896 621</b>
Minoritetsinteresser		-121 407	1 945 254
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>75 684</b>	<b>1 951 367</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		197 577	3 004 316
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>



Organisasjonsnr: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

## KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	6	195 353	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>195 353</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	60 000	60 000
Maskiner og anlegg	4,9	1 168 500	0
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 228 500</b>	<b>60 000</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		7 748	36 185
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>7 748</b>	<b>36 185</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 431 601</b>	<b>96 185</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8,9	31 204 500	20 032 581
<b>Sum varer</b>		<b>31 204 500</b>	<b>20 032 581</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	5 532 836	4 324 860
Andre kortsiktige fordringer	5	5 974 318	19 096 076
<b>Sum fordringer</b>		<b>11 507 154</b>	<b>23 420 936</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		8 554 936	7 144 915
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>8 554 936</b>	<b>7 144 915</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>51 266 590</b>	<b>50 598 432</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>52 698 191</b>	<b>50 694 617</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	12	103 050	103 050
Overkurs	12	2 615	2 615
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>105 665</b>	<b>105 665</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	19 451 286	19 375 603
Minoritetsinteresser		11 304 465	11 425 872
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>30 755 751</b>	<b>30 801 475</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 861 416</b>	<b>30 907 140</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	6		31 051
<b>Sum avsetninger for forpliktelses</b>		<b>0</b>	<b>31 051</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>31 051</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		10 834 757	3 744 374
Leverandørgjeld		7 958 930	10 676 736
Betalbar skatt	6	157 179	902 179
Skyldige offentlige avgifter	10	2 287 079	1 993 022
Annen kortsiktig gjeld		598 830	2 440 115
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>21 836 775</b>	<b>19 756 426</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>21 836 775</b>	<b>19 787 477</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>52 698 191</b>	<b>50 694 617</b>



Organisasjonsnr: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

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.



Organisasjonsnr: 989 185 470  
ISRAND INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Klassifisering og vurdering av balanseposter Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

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

## Note

1

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

### Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn



## Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

## Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

### Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

#### Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3829.00	1506829.00

<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>
---	--------------	------------------

#### Kortsiktig gjeld

<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>
----------------------	--------------

#### Note

#### Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

Mer om fordringer

#### Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter

Beskrivelse av finansielle derivater

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

#### Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer



Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Isrand Invest AS

---

## Årsrapport for 2023

### Årsberetning

#### Årsregnskap og konsernregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømoppstilling
- Noter

### Revisjonsberetning

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047

**Isrand Invest AS****Resultatregnskap**

Morselskap		Beløp i NOK		Note	Konsern	
2023	2022	2023	2022		2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>						
-	-	Salgsinntekt		2	111 362 346	117 553 870
-	-	Sum driftsinntekter			111 362 346	117 809 396
<b>Driftskostnader</b>						
-	-	Varekostnad			103 489 101	104 654 557
-	-	Lønnskostnad		3	4 206 908	4 558 042
-	-	Avskrivning		4	61 500	45 750
63 902	54 337	Annen driftskostnad		3	3 132 622	3 218 880
63 902	54 337	Sum driftskostnader			110 890 131	112 477 229
-63 902	-54 337	Driftsresultat			472 215	5 332 167
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>						
-	3 006 000	Inntekt på investering i datterselskap og tilkn. selskap		5	-	-
261 479	52 653	Annen finansinntekt			306 846	81 745
-	-	Annen finanskostnad			894 009	584 061
261 479	3 058 653	Netto finansposter			-587 163	-502 316
197 577	3 004 316	Ordinært resultat før skattekostnad			-114 948	4 829 851
-	-	Skattekostnad på ordinært resultat		6	-69 225	933 230
197 577	3 004 316	Årsresultat			-45 723	3 896 621
<b>Fordeling</b>						
		Majoritetsinteresser		7	75 683	1 951 367
		Minoritetsinteresser		7	-121 407	1 945 254
<b>Overføringer og disponeringer</b>						
-	-	Avsatt utbytte		7		
197 577	3 004 316	Overføringer annen egenkapital		7		
197 577	3 004 316	Sum				

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Balanse pr. 31. desember

Morselskap					Konsern	
2023	2022	Beløp i NOK	Note	2023	2022	
<b>Anleggsmidler</b>						
<i>Immaterielle eiendeler</i>						
-	-	Utsatt skattefordel	6	195 353	-	
-	-	Sum immaterielle eiendeler		195 353	-	
<i>Varige driftsmidler</i>						
-	-	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	60 000	60 000	
-	-	Maskiner og anlegg	4, 9	1 168 500	-	
-	-	Sum varige driftsmidler		1 228 500	60 000	
<i>Finansielle anleggsmidler</i>						
803 352	803 352	Investering i datterselskap	5	-	-	
-	-	Andre fordringer		7 748	36 185	
803 352	803 352	Sum finansielle anleggsmidler		7 748	36 185	
803 352	803 352	Sum anleggsmidler		1 431 601	96 185	
<b>Omløpsmidler</b>						
-	-	Varer	8, 9	31 204 500	20 032 581	
<i>Fordringer</i>						
-	-	Kundefordringer	9	5 532 836	4 324 860	
7 196	1 510 724	Andre fordringer	5	5 974 318	19 096 076	
7 196	1 510 724	Sum fordringer		11 507 154	23 420 936	
8 199 981	6 499 404	Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	8 554 936	7 144 915	
8 207 177	8 010 128	Sum omløpsmidler		51 266 590	50 598 432	
9 010 529	8 813 480	Sum eiendeler		52 698 191	50 694 617	

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Balanse pr. 31. desember

Morselskap					Konsern	
2023	2022	Beløp i NOK	Note	2023	2022	
<b>Egenkapital</b>						
<i>Innskutt egenkapital</i>						
103 050	103 050	Aksjekapital	12, 12	103 050	103 050	
2 615	2 615	Overkurs	12	2 615	2 615	
<u>105 665</u>	<u>105 665</u>	Sum innskutt egenkapital		<u>105 665</u>	<u>105 665</u>	
<i>Opptjent egenkapital</i>						
8 904 864	8 707 288	Annen egenkapital	12	19 451 286	19 375 603	
<u>8 904 864</u>	<u>8 707 288</u>	Sum opptjent egenkapital		<u>19 451 286</u>	<u>19 375 603</u>	
-	-	Minoritetsinteresser		11 304 465	11 425 872	
<u>9 010 529</u>	<u>8 812 953</u>	Sum egenkapital		<u>30 861 416</u>	<u>30 907 140</u>	
<b>Gjeld</b>						
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>						
-	-	Utsatt skatt	6	-	31 051	
<u>-</u>	<u>-</u>	Sum avsetninger for forpliktelser		<u>-</u>	<u>31 051</u>	
<i>Kortsiktig gjeld</i>						
-	-	Gjeld til kredittinstitusjoner	0	10 834 757	3 744 374	
-	-	Leverandørgjeld		7 958 930	10 676 736	
-	-	Betalbar skatt	6	157 179	902 179	
-	-	Skyldige offentlige avgifter	10	2 287 079	1 993 022	
<u>-</u>	<u>527</u>	Annen kortsiktig gjeld		<u>598 830</u>	<u>2 440 115</u>	
<u>-</u>	<u>527</u>	Sum kortsiktig gjeld		<u>21 836 775</u>	<u>19 756 426</u>	
<u>-</u>	<u>527</u>	Sum gjeld		<u>21 836 775</u>	<u>19 787 477</u>	
<u>9 010 529</u>	<u>8 813 480</u>	Sum egenkapital og gjeld		<u>52 698 191</u>	<u>50 694 617</u>	

søndag 31. desember 2023

Drøbak, 28. juni 2024

Lasse Heide  
styrets leder /daglig leder

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Kontantstrømoppstilling

Morselskap		Beløp i NOK	Konsern	
2023	2022		2023	2022
		<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
197 577	3 004 316	Resultat før skattekostnad	-114 948	4 829 851
-	-	Periodens betalte skatt	-902 179	-1 955 194
-	-	Ordinære av- og nedskrivninger	61 500	45 750
-	-	Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	-15 097 701	-8 487 848
<u>1 503 001</u>	<u>-501 000</u>	Endring i andre tidsavgrensninger	<u>11 602 966</u>	<u>-3 878 872</u>
<b>1 700 578</b>	<b>2 503 316</b>	<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>-4 450 362</b>	<b>-9 446 313</b>
		<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
-	-	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-1 230 000	-
<u>-</u>	<u>-</u>	<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-1 230 000</b>	<b>-</b>
		<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
-	-	Netto endring kassekreditt	7 090 383	3 744 374
-	-	Utbetaling av utbytte	-	-2 994 000
<u>-</u>	<u>-</u>	<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>7 090 383</b>	<b>750 374</b>
1 700 578	2 503 316	Netto endring i likvider i året	1 410 021	-8 695 939
6 499 404	3 996 088	Kontanter og bankinnskudd pr. 01.01.	7 144 915	15 840 855
<b>8 199 982</b>	<b>6 499 404</b>	<b>Kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.</b>	<b>8 554 936</b>	<b>7 144 915</b>

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Isrand Invest AS kjøpte seg opp til aksjemajoritet i Holst Foods AS pr. 1. januar 2017.

#### *Konsolidering*

Konsernregnskapet omfatter morselskapet og alle selskaper der morselskapet har bestemmende innflytelse. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet er i stand til å utøve faktisk kontroll over selskapet.

Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid. Eventuell goodwill avskrives over forventet levetid. Eventuell negativ goodwill inntektsføres over forventet reverseringsperiode. Oppkjøpsmetoden benyttes ved regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger. Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

#### *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 antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### *Salgsinntekter*

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

#### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

#### *Anskaffelseskost*

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlands valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet.



## Isrand Invest AS

### Noter til regnskapet for 2023

#### *Varige driftsmidler*

Tomter avskrives ikke. Andre 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 som driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tilegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand. Leide driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

#### *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 (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivning ikke lenger er til stede.

#### *Varelager*

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket utgifter til ferdigstilling og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

#### *Fordringer*

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynlighet for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringene må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede fremtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som kundefordringer.

#### *Utenlandsk valuta*

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.

#### *Gjeld*

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

#### *Pensjoner*

Selskapets pensjonsordning er innskuddsbasert ordning etter Lov om obligatoriske tjenestepensjon. Ved innskuddsplaner betaler selskapet til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.



## Isrand Invest AS

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### *Skatt*

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med aktuell skattesats 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

#### *Kontantstrømoppstilling*

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 2 - Salgsinntekter

Morselskap		Pr. virksomhetsområde	Konsern	
2023	2022		2023	2022
-	-	Handel med kjøtt, vilt, fisk og emballasje	111 362 346	117 809 396
-	-		111 362 346	117 809 396
<i>Geografisk fordeling</i>				
-	-	Norge	111 362 346	117 809 396
-	-		111 362 346	117 809 396

#### Note 3 - Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Morselskap		Lønnskostnader	Konsern	
2023	2022		2023	2022
-	-	Lønn	2 295 331	2 705 470
-	-	Arbeidsgiveravgift	648 887	618 705
-	-	Pensjonskostnader	1 186 710	1 140 622
-	-	Andre lønnsrelaterte ytelser	75 980	93 245
-	-	Sum	4 206 908	4 558 042

Antall sysselsatte årsverk i regnskapsåret er 0 i morselskapet og 2,5 i konsernet.

Det er ikke gitt sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter

Konsernet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Morselskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Morselskap		Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	Konsern	
2023	2022		2023	2022
17 500	16 000	Lovpålagt revisjon	139 000	126 000
22 000	22 000	Andre tjenester	22 000	20 000

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 4 - Varige driftsmidler

Konsern		Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg
Varige driftsmidler			
Anskaffelseskost 01.01.		0	0
Tilgang		60 000	1 230 000
Anskaffelseskost 31.12.		60 000	1 230 000
Akk. Avskrivning 31.12.		0	61 500
Balansført verdi 31.12.		60 000	1 168 500
Årets avskrivninger			61 500
Avskrivningsplan økonomisk levetid			Lineær 5 år

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 5 - Investering i datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eier- /stemmeandel	Egenkapital		Bokført verdi pr. 31.12.
			31.12. Resultat 2021		
Holst Foods AS	Ås	50,1	22 654 239	-243 300	803 352
Sum bokført verdi i morselskapet					803 352

#### Mellomværende:

Det foreligger ingen vesentlig mellomværende mellom konsernselskapene.

#### Note 6 - Skatt

Morselskap		Årets skattekostnad fordeler seg på:		Konsern	
2023	2022			2023	2022
-	-	Betalbar skatt på årets resultat		157 179	902 179
-	-	Endring i utsatt skatt		-226 404	31 051
-	-	Årets totale skattekostnad		-69 225	933 230
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>					
197 577	3 004 316	Ordinært resultat før skattekostnad			
-	-3 006 000	Permanente forskjeller			
-	90 180	3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden			
-	-	Endring i midlertidige forskjeller			
197 577	88 496	Sum			
-197 577	-88 496	Underskudd til fremføring			
-	-	Årets skattegrunnlag			
-	-	Betalbar skatt (22 %)			
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>					
-	-	Driftsmidler inkl. goodwill		268 384	141 140
-	-	Varer		-1 156 351	-
-	-	Sum		-887 967	141 140
-833 940	-1 031 517	Akkumulert fremførbart underskudd		-833 940	-1 031 517
833 940	1 031 517	Forskjeller som ikke kan utlignes		833 940	1 031 517
-	-	Netto midlertidig forskjeller pr. 31.12.		-887 967	141 140
-	-	Utsatt skattefordel-/utsatt skatt (22 %)		-195 353	31 051

#### Note 7 - Egenkapital

Morselskap	Aksjekapital	Overkurs	Annen		Sum egenkapital
			egenkapital		
Egenkapital 01.01.	103 050	2 615	8 707 288		8 812 953
Årsresultat			197 577		197 577
Egenkapital 31.12.	103 050	2 615	8 904 864		9 010 529

Konsern	Aksjekapital	Overkurs	Annen		Sum egenkapital
			egenkapital	Minoritets- interesse	
Egenkapital 01.01.	103 050	2 615	19 375 603	11 425 872	30 907 141
Årsresultat			75 683	-121 407	-45 723
Egenkapital 31.12.	103 050	2 615	19 451 286	11 304 465	30 861 416

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



## Isrand Invest AS

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 8 - Varer

Morselskap			Konsern	
2023	2022		2023	2022
-	-	Innkjøpte ferdigvarer	31 204 500	20 032 581
-	-	Sum	31 204 500	20 032 581

#### Note 9 - Pant og garantier

Morselskap			Konsern	
2023	2022		2023	2022
-	-	Pantsikret gjeld		
		Gjeld til kredittinstitusjoner	10 834 757	3 744 374
		<i>Sikret i panteobjekt med følgende bokførte verdier:</i>		
-	-	Varelager	31 204 500	20 032 581
-	-	Kundefordringer	5 532 836	4 324 860
-	-	Sum	36 737 336	24 357 441
		<i>Eiendelene er i tillegg stilt som sikkerhet for</i>		
-	-	Ubenyttet kassekreditt (limit 25 000 000)	14 165 243	16 255 626

#### Note 10 - Bankinnskudd

Morselskap			Konsern	
2023	2022		2023	2022
-	-	Bundne skattetrekksmidler	160 277	163 323

#### Note 11 - Nærstående parter

Det er ikke foretatt vesentlige transaksjoner med nærstående parter.

#### Note 12 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Morselskap  
Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	4 122	25,00	103 050

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12.:

	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Lasse Heide	4 122	100,0 %	100,0 %

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokumentet er signert med Visma Addo sin sikre digitale signatur. Underskriverens identitet er fysisk registrert i det elektroniske PDF-dokumentet og er vist nedenfor. Alle tider er gitt i koordinert universaltid (UTC).

## Underskrivere

 bankID



**Lasse Heide**

9578-5994-4-491293

2024-06-28 07:20:33Z

## Dokumenter i transaksjonen

57138\_1a\_Dokumenter til signatur\_2023\_årsregnskap.pdf SHA256:

57138\_1a\_Dokumenter til signatur\_2023\_skattemelding.pdf SHA256:

57138\_1a\_Dokumenter til signatur\_2023\_Konsernregnskap.pdf SHA256:

Addo Sign identifikasjonsnummer: 76014f3f-263e-4135-a61d-cd71b778a047



### Addo Sign

Dokumentet er digitalt signert med Visma Addo sikker signeringstjeneste. Signaturbeviset i dokumentet er sikret og validert ved å bruke den matematiske hash-verdien til originaldokumentet.

Dokumentet er låst for endringer og tidsstempelt med et sertifikat fra en klarert tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbevis er innebygd i PDF-dokumentet i tilfelle de skal brukes til validering i fremtiden.

Hvordan verifisere ektheten til dokumentet  
Dokumentet er beskyttet med et Adobe CDS-sertifikat. Når dokumentet åpnes i Adobe Reader, vil det se ut til å være signert med Visma Addo signeringstjeneste.



Building a better  
working world

Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Dr Hanstengate 13, 3044 Drammen  
Postboks 560, Brakerøya, 3002 Drammen

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 Isrand Invest AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Isrand Invest AS som består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet. Selskapsregnskapet og konsernregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av deres resultater og kontantstrømmer 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 og konsernet 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.

### Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

Vi har ingenting å rapportere i så henseende, og vi mener at årsberetningen er konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.



Building a better  
working world

## Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende 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 og konsernets 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, konsernet 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. Betyggende 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.

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 og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater 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 og konsernets 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 og konsernet 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 rettvisende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å fastsette strategien for, samt å følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen, og vi har et udelte ansvar for konklusjonen på revisjonen av konsernregnskapet.

Uavhengig revisors beretning - Isrand Invest AS 2023

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Pennneo Dokumentnøkkel: 75LXW-KK3EY-D7H7O-EWZEH-1NWDD-1WFC



**Building a better  
working world**

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.

Drammen, 28. juni 2024  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Marianne Fidjestøl Haraldseth  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: 75LXW-KK3EY-D7H7O-EWZEH-1NWDD-1WFCD



# 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."

## HARALDSETH, MARIANNE FIDJESTØL

Statsautorisert revisor

På vegne av: EY

Serienummer: no\_bankid:9578-5997-4-273233

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-28 12:40:51 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 7SLXW-KK3EY-D7H7O-EW7EH-TNWDD-1WFCD

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>



ISRAND INVEST AS  
989 185 470

## Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftskostnader</b>			
Annen driftskostnad		-63 902	-54 337
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-63 902</b>	<b>-54 337</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-63 902</b>	<b>-54 337</b>
<b>Finansinntekter</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		0	3 006 000
Annen renteinntekt		261 479	52 653
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Netto finans</b>		<b>261 479</b>	<b>3 058 653</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>
<b>Overføringer</b>			
Annen egenkapital		197 577	3 004 316
<b>Sum overføringer</b>		<b>197 577</b>	<b>3 004 316</b>



ISRAND INVEST AS  
989 185 470

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap		1 544 549	1 544 549
Investeringer i annet foretak i samme konsern		-741 197	-741 197
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>803 352</b>	<b>803 352</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kortsiktige konsernfordringer	1	3 829	1 506 829
Andre kortsiktige fordringer		3 368	3 368
<b>Sum fordringer</b>		<b>7 197</b>	<b>1 510 197</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		8 199 981	6 499 404
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>8 199 981</b>	<b>6 499 404</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>8 207 177</b>	<b>8 009 601</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 812 953</b>



ISRAND INVEST AS  
989 185 470

**Balanse**

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	2, 3	103 050	103 050
Overkurs	3	2 615	2 615
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>105 665</b>	<b>105 665</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3	8 904 864	8 707 287
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>8 904 864</b>	<b>8 707 287</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 812 953</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>9 010 529</b>	<b>8 812 953</b>

Frogn, 28.06.2024

Lasse Heide  
styrets leder / daglig leder



ISRAND INVEST AS  
989 185 470

## Noter

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

### Note 1 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

#### Fordringer

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	3 829	1 506 829

### Note 2 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	4 122	25	103 050

  

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
HEIDE LASSE	4 122	100,00	Ordinære

### Note 3 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	103 050	2 615	8 707 287	8 812 953
Årsresultat	0	0	197 577	197 577
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>103 050</b>	<b>2 615</b>	<b>8 904 864</b>	<b>9 010 529</b>

### Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.



ISRAND INVEST AS  
989 185 470

## Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

## Spesifisering av skatt

Skattepliktig inntekt	2023	2022
Resultat før skatt	197 577	3 004 316
Permanente forskjeller	0	-2 915 820
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-197 577	-88 496
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Fremførbart underskudd	-1 001 457	-803 880	-197 577
Kortsiktig gjeld	0	0	0
Andel skattepliktig avsatt utbytte	0	0	0
<b>Netto forskjeller</b>	<b>-1 001 457</b>	<b>-803 880</b>	<b>-197 577</b>
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 001 457	803 880	197 577
<b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>