



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	911 667 975
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	FRANK AASHEIM INVEST AS
Forretningsadresse:	Mauravegen 4 2032 MAURA

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:	Frank Aasheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	07.09.2024

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, 24.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		10 000	
Sum inntekter		10 000	
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	136 736	89 406
Sum kostnader		136 736	89 406
Driftsresultat		-126 736	-89 406
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap			6 000 000
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			22 951
Annen finansinntekt		230 527	
Sum finansinntekter		230 527	6 022 951
Annen rentekostnad		774 386	396 083
Sum finanskostnader		774 386	396 083
Netto finans		-543 859	5 626 868
Ordinært resultat før skattekostnad		-670 595	5 537 463
Skattekostnad på resultat	2		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-670 595	5 537 463
Årsresultat		-670 595	5 537 463
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-670 595	5 537 463
Totalresultat		-670 595	5 537 463
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-670 595	5 537 463
Sum overføringer og disponeringer	3	-670 595	5 537 463



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	4 207 831	4 207 831
Lån til foretak i samme konsern	5, 6	1 317 514	315 419
Investeringer i tilknyttet selskap	4	5 419 115	5 419 115
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	12 046 898	
Sum finansielle anleggsmidler		22 991 358	9 942 366
Sum anleggsmidler		22 991 358	9 942 366
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer			6 000 000
Konsernfordringer	5	230 527	
Sum fordringer		230 527	6 000 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		46 787	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		46 787	
Sum omløpsmidler		277 314	6 000 000
SUM EIENDELER		23 268 672	15 942 366
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3, 7	150 000	150 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Beholdning av egne aksjer	3, 7		
Overkurs	3		
Annen innskutt egenkapital	3		
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	5 937 847	5 537 463
Udekket tap	3		-17 235
Sum opptjent egenkapital		5 937 847	5 554 697
Sum egenkapital		6 087 847	5 704 697
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	10 539 122	6 025 177
Langsiktig konserngjeld	5	4 185 941	
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 268	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		16 359 331	10 009 445
Sum langsiktig gjeld		16 359 331	10 009 445
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6		
Leverandørgjeld			40 395
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		821 494	187 828
Sum kortsiktig gjeld		821 494	228 223
Sum gjeld		17 180 825	10 237 668
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 268 672	15 942 366



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	49 922 334	76 634 146
Annen driftsinntekt	1	3 209 883	116 516
Sum inntekter		53 132 217	76 750 661
Kostnader			
Varekostnad	2	37 985 562	63 524 494
Lønnskostnad	3	10 768 388	11 772 883
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	474 528	512 811
Annen driftskostnad	3	3 827 861	4 291 407
Sum kostnader		53 056 339	80 101 595
Driftsresultat		75 878	-3 350 934
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	5	67 520	3 419 673
Annen renteinntekt		3 077	1 353
Annen finansinntekt		26	2 425
Sum finansinntekter		70 623	3 423 451
Negativ resultatandel i TS		2 637 958	
Annen rentekostnad		4 082 277	3 437 287
Sum finanskostnader		6 720 235	3 437 287
Netto finans		-6 649 612	-13 836
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 573 734	-3 364 770
Skattekostnad på ordinært resultat	6	43 427	-28 131
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 617 161	-3 336 639
Årsresultat		-6 617 161	-3 336 639
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 617 161	-3 336 639
Totalresultat		-6 617 161	-3 336 639



Konsernets resultatregnskap

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



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 7	2 515 661	2 646 057
Maskiner og anlegg	7		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 7	1 196 451	1 513 060
Sum varige driftsmidler	4	3 712 112	4 159 117
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	1 440 800	4 011 238
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		12 206 500	
Sum finansielle anleggsmidler		13 647 300	4 011 238
Sum anleggsmidler		17 359 412	8 170 355
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2, 7	35 448 940	44 016 588
Fordringer			
Kundefordringer	7	16 081 496	16 136 844
Andre kortsiktige fordringer		5 506 783	6 444 655
Sum fordringer		21 588 279	22 581 499
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	451 904	579 676
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		451 904	579 676
Sum omløpsmidler		39 764 653	45 169 469
SUM EIENDELER		57 124 065	53 339 824



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	150 000	150 000
Overkurs	10		
Annen innskutt egenkapital	10		
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	5, 10	-3 978 315	-1 407 877
Annen egenkapital	10		
Udekket tap	10	8 527 770	5 396 018
Sum opptjent egenkapital		-12 506 085	-6 803 895
Sum egenkapital		-12 356 085	-6 653 895
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	377 004	404 056
Sum avsetninger for forpliktelser		377 004	404 056
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	40 114 457	37 118 277
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 270	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		41 748 727	41 102 545
Sum langsiktig gjeld		42 125 731	41 506 601
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	5 634 707	3 192 230
Leverandørgjeld		14 146 485	11 154 976
Betalbar skatt	6	19 763	19 828
Skyldig offentlige avgifter		1 050 146	1 111 896
Annen kortsiktig gjeld		6 503 318	3 008 188
Sum kortsiktig gjeld		27 354 419	18 487 118
Sum gjeld		69 480 150	59 993 718



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		57 124 065	53 339 824



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 745309

Enheten

Organisasjonsnummer: 911 667 975
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRANK AASHEIM INVEST AS
Forretningsadresse: Mauravegen 4
2032 MAURA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 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: Frank Aasheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.09.2024

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, 10.09.2024



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		10 000	
Sum inntekter		10 000	
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	136 736	89 406
Sum kostnader		136 736	89 406
Driftsresultat		-126 736	-89 406
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap			6 000 000
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			22 951
Annen finansinntekt		230 527	
Sum finansinntekter		230 527	6 022 951
Annen rentekostnad		774 386	396 083
Sum finanskostnader		774 386	396 083
Netto finans		-543 859	5 626 868
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	2	-670 595	5 537 463
Ordinært resultat etter skattekostnad		-670 595	5 537 463
Årsresultat		-670 595	5 537 463
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-670 595	5 537 463
Totalresultat		-670 595	5 537 463
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-670 595	5 537 463
Sum overføringer og disponeringer	3	-670 595	5 537 463



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 2

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 4 4 207 831 4 207 831

Lån til foretak i samme
konsern 5, 6 1 317 514 315 419

Investeringer i
tilknyttet selskap 4 5 419 115 5 419 115

Lån til tilknyttet
selskap og felles
kontrollert virksomhet 5 12 046 898

**Sum finansielle
anleggsmidler 22 991 358 9 942 366**

Sum anleggsmidler 22 991 358 9 942 366

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige
fordringer 6 000 000

Konsernfordringer 5 230 527

Sum fordringer 230 527 6 000 000

Bankinnskudd, kontanter

og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l. 46 787

**Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 46 787**

Sum omløpsmidler 277 314 6 000 000

SUM EIENDELER 23 268 672 15 942 366

BALANSE - EGENKAPITAL OG

GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 3, 7 150 000 150 000

Beholdning av egne aksjer 3, 7

Overkurs 3

Annen innskutt egenkapital 3



Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	5 937 847	5 537 463
Udekket tap	3		-17 235
Sum opptjent egenkapital		5 937 847	5 554 697
Sum egenkapital		6 087 847	5 704 697
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6	10 539 122	6 025 177
Langsiktig konserngjeld	5	4 185 941	
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 268	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		16 359 331	10 009 445
Sum langsiktig gjeld		16 359 331	10 009 445
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6		
Leverandørgjeld			40 395
Betalbar skatt	2		
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		821 494	187 828
Sum kortsiktig gjeld		821 494	228 223
Sum gjeld		17 180 825	10 237 668
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 268 672	15 942 366



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	49 922 334	76 634 146
Annen driftsinntekt	1	3 209 883	116 516
Sum inntekter		53 132 217	76 750 661
Kostnader			
Varekostnad	2	37 985 562	63 524 494
Lønnskostnad	3	10 768 388	11 772 883
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	474 528	512 811
Annen driftskostnad	3	3 827 861	4 291 407
Sum kostnader		53 056 339	80 101 595
Driftsresultat		75 878	-3 350 934
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	5	67 520	3 419 673
Annen renteinntekt		3 077	1 353
Annen finansinntekt		26	2 425
Sum finansinntekter		70 623	3 423 451
Negativ resultatandel i TS		2 637 958	
Annen rentekostnad		4 082 277	3 437 287
Sum finanskostnader		6 720 235	3 437 287
Netto finans		-6 649 612	-13 836
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	43 427	-28 131
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 617 161	-3 336 639
Årsresultat		-6 617 161	-3 336 639
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 617 161	-3 336 639
Totalresultat		-6 617 161	-3 336 639



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

KONSERNBALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>			
BALANSE - EIENDELER						
Anleggsmidler						
Immaterielle eiendeler						
Utsatt skattefordel	6					
Varige driftsmidler						
Tomter, bygninger o.a.						
fast eiendom	4, 7	2 515 661	2 646 057			
Maskiner og anlegg	7					
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	4, 7	1 196 451	1 513 060			
Sum varige driftsmidler	4	3 712 112	4 159 117			
Finansielle anleggsmidler						
Investeringer i tilknyttet selskap				5	1 440 800	4 011 238
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet					12 206 500	
Sum finansielle anleggsmidler		13 647 300	4 011 238			
Sum anleggsmidler		17 359 412	8 170 355			
Omløpsmidler						
Varer						
Sum varer	2, 7	35 448 940	44 016 588			
Fordringer						
Kundefordringer				7	16 081 496	16 136 844
Andre kortsiktige fordringer					5 506 783	6 444 655
Sum fordringer		21 588 279	22 581 499			
Bankinnskudd, kontanter og lignende						
Bankinnskudd, kontanter o. l.				8	451 904	579 676
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		451 904	579 676			
Sum omløpsmidler		39 764 653	45 169 469			
SUM EIENDELER		57 124 065	53 339 824			
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD						



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	150 000	150 000
Overkurs	10		
Annen innskutt egenkapital	10		
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Fond for			
vurderingsforskjeller	5, 10	-3 978 315	-1 407 877
Annen egenkapital	10		
Udekket tap	10	8 527 770	5 396 018
Sum opptjent egenkapital		-12 506 085	-6 803 895
Sum egenkapital		-12 356 085	-6 653 895
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	377 004	404 056
Sum avsetninger for forpliktelser		377 004	404 056
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	7	40 114 457	37 118 277
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 270	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		41 748 727	41 102 545
Sum langsiktig gjeld		42 125 731	41 506 601
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	7	5 634 707	3 192 230
Leverandørgjeld		14 146 485	11 154 976
Betalbar skatt	6	19 763	19 828
Skyldig offentlige avgifter		1 050 146	1 111 896
Annen kortsiktig gjeld		6 503 318	3 008 188
Sum kortsiktig gjeld		27 354 419	18 487 118
Sum gjeld		69 480 150	59 993 718
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		57 124 065	53 339 824



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

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>

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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Organisasjonsnr: 911 667 975
FRANK AASHEIM INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN

- alle poster oppgitt i hele tall



Indirekte kontantstrøm
Konsernet Frank Aasheim Invest AS

	Note	2023
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad		-6 573 734
Periodens betalte skatt		-19 828
Ordinære avskrivninger		474 528
Endring i varelager		4 283 824
Endring i kundefordringer		55 348
Endring i leverandørgjeld		2 991 509
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-1 870 726
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-659 079
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		489 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-127 723
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		361 277
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		2 674 426
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-2 504 396
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		170 030
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-127 772
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		579 676
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		451 904



Regnskapsprinsipper

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

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Frank Aasheim Invest AS. I tillegg inngår følgende datterselskap i konsernstrukturen:

Selskap	Forretningskontor	Eierandel
Byggmester Frank Aasheim AS	Maura	100 %
Aasheim Bygg & Eiendomsprosjekt AS	Maura	100 %
Maura Eiendom AS	Maura	100 %
Løvenor Eiendom AS	Maura	100 %
Smedsrud Terrasse AS	Maura	100 %

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én 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 eller mindreverdi 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.

Datterselskap

Datterselskapet 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

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 varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke



forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Skatt på avgitt konsernbidrag som er ført som økt kostpris på aksjer i andre selskaper, og skatt på mottatt konsernbidrag som er ført direkte mot egenkapitalen, er ført direkte mot skatt i balansen (føringen skjer mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har hatt virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har hatt virkning på utsatt skatt).

Anleggsaksjer

Anleggsaksjer er verdsatt til laveste verdi av historisk kostpris og virkelig verdi.

Garantier og reklamasjoner

Avsetningen er ført opp under Annen kortsiktig gjeld og er estimert med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider. Garantikostnadene/ reklamasjoner ved salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid.



Kontantstrømpstilling

Kontantstrømpstillingen er satt opp etter den indirekte metoden.

Note 1 Salgsinntekter

Salgsinntekt fordelt på virksomhetsområde	2023	2022
Salg av varer og tjenester	33 516 644	40 441 188
Salg av tomter og boliger	16 405 690	36 192 958
Andre driftsinntekter	3 209 883	116 516
Sum	53 132 217	76 750 661

Salgsinntekt fordelt på geografi	2023	2022
Norge	53 132 217	76 750 661
Sum	53 132 217	76 750 661

Note 2 Varelager

Varelageret består av eiendommer under utvikling og aktiverte byggekostnader i forbindelse med byggeprosjekter. Varelageret er bokført til anskaffelseskost, det er ikke gjort noen avsetninger til ukurans.

Det er tatt pant i hele konsernets varelager.

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	8 835 046	9 951 943
Arbeidsgiveravgift	1 330 991	1 461 511
Pensjonskostnader	495 658	310 154
Andre ytelser	106 693	49275
Sum	10 768 388	11 772 883

Konsernet har i 2023 sysselsatt 14 årsverk.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder*	Styret
Lønn	641 386	0
Pensjonsutgifter	19 200	0
Annen godtgjørelse	10 847	0

* Daglig leder er også medlem av styret

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styremedlemmer eller andre nærstående parter.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 283 714

Lovpålagt revisjon	179 014
Andre attestasjonstjenester	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	104 700
Sum honorar til revisor	283 714



Note 4 Anleggsmidler

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01	3 602 397	2 669 730	6 272 127
Tilgang kjøpte driftsmidler	8 301	119 422	127 723
Avgang solgte driftsmidler	-	489 000	489 000
Anskaffelseskost pr. 31.12	3 610 698	2 300 152	5 910 850
Akkumulerte avskrivninger	1 095 037	1 103 701	2 198 738
Bokført verdi 31.12.	2 515 661	1 196 451	3 712 112
Årets avskrivninger	138 697	335 831	474 528
Økonomisk levetid	25 år	3-10 år	

Note 5 Investering i tilknyttet selskap

Firma	Egenkapital på anskaffelses- tidspunkt	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Eierandel	Stemme- andel
Hol Næringspark AS	-8 588 534	2020	Nannestad	49,95 %	49,95 %
Stanger Boliger AS	18 734	2022	Eidsvoll Verk	45 %	45 %
Hurdal	21 906	2022	Eidsvoll Verk	45 %	45 %
Boligutvikling AS					

	Anskaffelses- kost	Inngående balanse	Periodens tilgang	Periodens resultat	Periodens utbytte	Utgående balanse tilknyttede selskaper
Hol Næringspark AS	5 392 115	3 996 182		-2 567 573		1 428 609
Stanger Boliger AS	13 500	5 349		-70 385	0	-65 036
Hurdal	13 500	9 707		67 520		77 227
Boligutvikling AS						
Sum	5 419 115	4 011 238	0	-2 570 438	0	1 440 800

Tilknyttede selskaper er regnskapsført etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet.



Note 6 Skatt

	2023
Årets skattekostnad	
Resultatført skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	70 479
Endring utsatt skatt	-27 052
Skattekostnad ordinært resultat	43 427
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	-6 599 360
Permanente forskjeller	262 456
Endring i midlertidige forskjeller	2 005 013
Anvendelse av fremførbart underskudd	0
Skattepliktig inntekt	-4 331 891
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	19 763
Sum betalbar skatt i balansen	19 763

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	1 847 682	1 901 760	54 078
Fordringer	-2 120 474	-2 070 720	49 754
Tilvirkningskontrakter	1 860 229	2 187 430	327 201
Varer	1 802 648	1 393 980	-408 668
Sum	3 390 085	3 412 450	22 365
Inntektsført utbytte		180 000	180 000
Akkumulert fremførbart underskudd	-21 957 709	-18 222 302	3 735 407
Inngår ikke i beregning av utsatt skatt	20 281 274	16 466 465	-3 814 809
Grunnlag utsatt skatt	1 713 650	1 836 613	122 963
Utsatt skatt (22 %)	377 004	404 055	27 051

Note 7 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre fordringer	0	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	40 114 457	37 118 277
Gjeld som er sikret ved pant o.l.	45 749 164	40 310 507
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	2023	2022
Tomter, bygninger o.a fast eiendom	2 515 661	2 646 057
Driftsløsøre, inventar og utstyr	1 196 451	1 513 060
Lager av varer og annen beholdning	17 724 470	22 008 294
Kundefordringer	16 081 496	16 136 844



Note 8 Bankinnskudd

Bundet bankinnskudd i forbindelse med skattetrekksmidler utgjør pr. 31.12.2023 kr 218 730.

Note 9 Aksjonærer

Aksjekapitalen i konsernet består pr 31.12. av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	150	150 000
Sum	1 000	150	150 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr 31.12. var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Frank Aasheim	1 000	100 %	100 %

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder

Navn	Verd	Ordinære
Frank Aasheim	Styreleder & daglig leder	1 000

Note 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Fond for vurderingsforskjeller	Annen egenkapital/ udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01	150 000	-1 407 877	-5 396 018	-6 653 895
Årets resultat		-2 570 438	-3 131 752	-5 702 190
Pr 31.12	150 000	-3 978 315	-8 527 770	-12 356 086



Årsberetning 2023 - Frank Aasheim Invest AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Frank Aasheim AS er et holdingselskap som investerer i eiendomsselskap og entreprenørselskap lokalisert i Maura i Nannestad Kommune.

Konsernet driver med kjøp og salg av eiendom, samt utvikling av boligprosjekter, i all hovedsak lokalisert på Romerike. I tillegg leverer konsernet tjenester innenfor entreprenørvirksomhet og jobber mot både privatmarkedet, mot eiendomsutviklere og mot tomteeiere. I tillegg har selskapet noe utleie av bl.a næringseiendom.

Konsernet består i tillegg til Frank Aasheim Invest AS av følgende datterselskap:

Byggmester Frank Aasheim AS

Aasheim Bygg & Eiendomsprosjekt AS

Maura Eiendom AS

Hol Næringspark AS

Hurdal Boligutvikling AS

Stanger boliger as

Smedsrud Terrasse AS

Løvenor Eiendom Nannestad AS

Selskapets virksomhet foregår i Nannestad kommune i Akershus Fylke. Hovedkontoret er lokalisert i Maura.

Redegjørelse for årsregnskapet

Frank Aasheim Invest AS

Selskapets finansinntekter ble redusert fra NOK 6 022 951 i fjor til NOK 0 i 2023. Årsresultatet ble i 2023 et underskudd på kr 670 595, sammenliknet med et overskudd på kr 5 537 463 i 2022.

Det er ikke bokført noen kostnader knyttet til forskning og utvikling i regnskapsåret.

Samlet kontantstrøm fra driften i selskapet var på NOK 46 787, mens kontantstrømmen fra konsernet utgjorde NOK -127 772. Forskjellen er dermed ubetydelig.

Selskapets bankbeholdning var NOK 46 787 per 31.12.2023.

Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.2023 4 % av samlet gjeld, sammenliknet med 2 % pr. 31.12.2022. Endingen skyldes i all hovedsak økning av påløpte renter pr 31.12.2023.

Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 23 268 672, sammenliknet med NOK 15 942 336 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2023 var 26 %, sammenliknet med 36 % pr. 31.12.2022.

Konsernet

Omsetningen i konsernet er redusert fra NOK 76 750 661 i fjor til NOK 53 132 217 i 2023.

Årsresultatet ble i 2023 et underskudd på 6 617 161, sammenliknet med et underskudd på NOK 3 336 639 i 2022.



Det er ikke bokført noe til forskning og utvikling i regnskapsåret.

Samlet kontantstrøm fra driften i konsernet var på NOK -127 772, mens resultatet for konsernet utgjorde NOK - 6 617 161. Differansen skyldes i hovedsak økning i lån til Tilknyttede selskaper.

Konsernets likviditetsbeholdning var NOK 451 904 per 31.12.2023.

Konsernets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.2023 39 % av samlet gjeld i konsernet, sammenlignet med 31 % pr. 31.12.2022. Denne økningen skyldes til dels økning av leverandørgjeld og påløpte renter i konsernet.

Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 57 124 065, sammenlignet med NOK 53 339 824 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2023 var -21 %, sammenlignet med -5 % pr. 31.12.2022.

Fremtidig utvikling

Markedsutviklingen de neste årene er gode selv om markedet er noe usikkert for tiden og har vært det siden 2022. Etterspørselen etter konsernets produkter har fortsatt og konsernet har flere prosjekter hvor salget er bra og som er planlagt igangsatt men bankenes krav til bl.a. flere forhåndssalg enn tidligere krav i tilsvarende prosjekt skaper vesentlige utfordringer. Konsernets virksomhet preges også i stadig høyere grad av økt konkurranse. Det utvikles stadig nye allianser og partnerskap i bransjen som er med på å forsterke konkurransen. Et slikt partnerskap vil hele tiden bli vurdert også i vårt konsern og en ytterligere prosess rundt dette er igangsatt og er under utvikling. Dette gjelder både produksjons- og salgssiden. Det er også under stadig vurdering å selge ut deler av selskap / eierandeler for å få frisk kapital samt styrke selskapet / prosjektet med en solid deleier. Konsernets produksjon og salg er rettet mot kun det norske markedet, noe som også er planen videre.

Det forventes at de pågående prosessene vil bidra til vekst i 2025 og 2026. Våre prognoser for fremtidige resultater vil kunne preges noe av den usikkerheten som normalt preger vurderinger av fremtidige forhold. På kort sikt vil konsernet fokusere på virkningen av noe usikkert marked og vurdere tiltak for å opprettholde lønnsomheten fremover. Konsernet har etablert en strategi fram mot år 2026 som skal sikre grunnlag for fortsatt vekst og resultatutvikling. Konsernet vil satse bevisst på å markedsføre den kvaliteten som konsernet er kjent for og vil bruke det som et virkemiddel i markedet.

Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi

Frank Aasheim Invest as er eksponert for finansiell risiko på ulike områder. Målsettingen er å avdempe den finansielle risikoen i størst mulig grad. Selskapets nåværende strategi innbefatter ytterligere vekst men med fokus på mindre risiko med. Bl.a økt forhåndssalg, sikre og gode prosjekter med potensielt høyere DG osv. men dette er gjenstand for løpende vurdering av styret.

Markedsrisiko

Frank Aasheim Invest AS er ikke eksponert for endringer i valutakurser, da en 100 % av selskapets inntekter er i norsk valuta. Selskapet er dog eksponert for endringer i rentenivået, da selskapets gjeld har flytende rente. Videre kan endringer i rentenivået påvirke investeringsmulighetene i fremtidige perioder.

Kredittrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som svært lav, men en mindre økning kan ventes på grunn av endring i markedsforholdene. Konsernet har hittil ikke hatt vesentlige tap på fordringer, da man stort sett har større kontrakter med bl.a bankgaranti. Det er ikke inngått avtaler om motregning eller andre finansielle instrumenter som reduserer kredittrisikoen i selskapet.



Likviditetsrisiko

Selskapet vurderer likviditeten i selskapet som tilfredsstillende. På grunn av betydelig investeringer i datterselskaper og tilknyttede selskaper har selskapet i samarbeid med selskapets bankforbindelse inngått avtaler, som sikrer nødvendig likviditet inntil kontantstrømmen fra investeringer i DS og TS tar seg opp. Selskapet betjener sin kortsiktige gjeld til forfall. Selskapet jobber med å sikre en kontantstrøm fra selskapets investeringer i DS og TS som vil bli brukt til nedbetaling av gjeld og opparbeidelse av en likviditetsreserve over tid.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 - 2027 og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Det er betydelig merverdier i selskapets datterselskaper og tilknyttede selskaper slik at den reelle egenkapitalen i konsernet er positiv. Fremtidige resultater og kontantstrøm i DS og TS vil sikre konsernet økonomisk og finansiell stilling.

Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Frank Aasheim Invest AS:

	Konsernet	Frank Aasheim Invest AS
Annen egenkapital	-6 617 161	670 595
Totalt disponert	-6 617 161	670 595

Arbeidsmiljø

Det er ingen ansatte i Frank Aasheim Invest AS

Likestilling og diskriminering

Det er ingen ansatte i Frank Aasheim Invest AS. Styret består kun av ett mannlig medlem. Basert på virksomhetens størrelse og omfang er det vurdert at det ikke er behov for å sette i gang tiltak.

Ytre miljø

Utslipp fra anleggene, inkludert stoffer som kan innebære miljøskader, er innenfor de kravene myndighetene stiller. Konsernets virksomhet er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg. En betydelig del av miljøarbeidet konsentrerer seg om å videreføre arbeidet vedr. Miljøfyrtårn i datterselskapet i konsernet.

Fokus i 2023 har også vært rettet mot rent bygg og høyere sorteringsgrad i datterselskap. Det er igangsatt et prosjekt vedrørende innkjøpsprosessen og samarbeidspartnere til selskapet, med særlig fokus på miljøvennlige innsatsfaktorer samt avalere med bedre betingelser for selskapet.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er ikke tegnet styreansvarsforsikring for styret eller daglig leder.

Maura, 07.09.2024

Frank Aasheim

Daglig leder/styreleder (elektronisk signert)



Årsregnskap 2023

Frank Aasheim Invest AS



Resultatregnskap

Frank Aasheim Invest AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Annen driftsinntekt		10 000	0
Sum driftsinntekter		10 000	0
Annen driftskostnad	1	136 736	89 406
Sum driftskostnader		136 736	89 406
Driftsresultat		-126 736	-89 406
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap		0	6 000 000
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	22 951
Annen finansinntekt		230 527	0
Annen rentekostnad		774 386	396 083
Resultat av finansposter		-543 859	5 626 868
Resultat før skattekostnad		-670 595	5 537 463
Skattekostnad på resultat	2	0	0
Årsresultat		-670 595	5 537 463
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-670 595	5 537 463
Sum overføringer	3	-670 595	5 537 463



Balanse Frank Aasheim Invest AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	4	4 207 831	4 207 831
Lån til foretak i samme konsern	5, 6	1 317 514	315 419
Investeringer i tilknyttet selskap	4	5 419 115	5 419 115
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	12 046 898	0
Sum finansielle anleggsmidler		22 991 358	9 942 366
Sum anleggsmidler		22 991 358	9 942 366
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Andre kortsiktige fordringer		0	6 000 000
Konsernfordringer	5	230 527	0
Sum fordringer		230 527	6 000 000
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		46 787	0
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		46 787	0
Sum omløpsmidler		277 314	6 000 000
Sum eiendeler		23 268 672	15 942 366




Balanse
Frank Aasheim Invest AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	3, 7	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	3	5 937 847	5 537 463
Udekket tap	3	0	17 235
Sum opptjent egenkapital		5 937 847	5 554 697
Sum egenkapital		6 087 847	5 704 697
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Langsiktig konserngjeld	5	4 185 941	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	10 539 122	6 025 177
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 268	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		16 359 331	10 009 445
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		0	40 395
Annen kortsiktig gjeld		821 494	187 828
Sum kortsiktig gjeld		821 494	228 223
Sum gjeld		17 180 825	10 237 668
Sum egenkapital og gjeld		23 268 672	15 942 366

06.09.2024

Styret i Frank Aasheim Invest AS


Frank Aasheim
styreleder/daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Frank Aasheim Invest AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	Note	2023	2022
Resultat før skattekostnad		-670 595	5 537 463
Periodens betalte skatt		0	-109 240
Endring i leverandørgjeld		-40 395	15 520
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-6 277 425	-3 460 807
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-6 988 415	1 982 936
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		0	-27 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-27 000
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		6 401 536	0
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		633 666	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	-2 052 751
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		7 035 202	-2 052 751
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		46 787	-96 815
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		0	96 815
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		46 787	0



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. 2022 er første året hvor årsregnskapet ikke følger regler for små foretak. Det er i overgangsåret ikke utarbeidet sammenlikningstall i kontantstrømoppstillingen, i tråd med overgangsreglene i regnskapsloven.

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 selskaps regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

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.

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

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Skatt på avgitt konsernbidrag som er ført som økt kostpris på aksjer i andre selskaper, og skatt på mottatt konsernbidrag som er ført direkte mot egenkapitalen, er ført direkte mot skatt i resultatet.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er satt opp etter den indirekte metoden.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Antall ansatte

Det har ikke vært ansatte sysselsatt i løpet av regnskapsåret.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 72 229,- ekskl. mva.

Lovpålagt revisjon	51 629
Andre tjenester	20 600
Sum honorar til revisor	72 229

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-670 595	5 537 463
Permanente forskjeller	180 000	-5 999 745
Mottatt konsernbidrag	230 527	0
Skattepliktig inntekt	-260 068	-462 283
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-50 716	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	50 716	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Inntektsført avsatt utbytte	0	180 000	180 000
Akkumulert fremførbart underskudd	-722 351	-462 283	260 068
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	722 351	282 283	-440 068
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

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



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	150 000	0	5 554 697	5 704 697
Feil på tidligere år			1 053 745	1 053 745
Årets resultat		-17 235	-653 360	-670 595
Pr 31.12	150 000	-17 235	5 955 082	6 087 847

Note 4 Investering i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

Selskap	Forretningskontor	Eier/ stemmeandel	Årets resultat	EK pr. 31.12
Aasheim Bygg og Eiendomsprosjekt AS *	Maura	100 %	-920 259	-191 665
Løvenor Eiendom Nannestad AS	Maura	100 %	65 505	678 453
Smetsrud Terrasse AS	Maura	100 %	-17 728	-40 623
Byggmester Frank Aasheim AS *	Maura	100 %	-3 063 972	-13 718 425
Maura Eiendom AS	Maura	100 %	865 720	346 796
Hol Næringspark AS	Maura	50 %	-5 140 288	-4 800 787
Stanger Bolig AS	Eidsvoll	45 %	-156 413	-154 200
Hurdal Boligutvikling AS	Eidsvoll	45 %	150 045	167 106

* Aksjene er nedskrevet til 0 i årets regnskap. Kostpris på disse er 5 858 000.

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern *	1 317 514	1 369 165
Tilgode konsernbidrag	230 527	0
Nedskrivning fordringer	0	(1 053 745)
Sum	1 548 041	315 420
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	4 185 941	0
Sum	4 185 941	0



Noter til regnskapet 2023

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

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til foretak i samme konsern	4 185 941	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	10 539 122	6 025 197

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Frank Aasheim Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	150,0	150 000
Sum	1 000		150 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Frank Aasheim	1 000	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Frank Aasheim	styreleder/daglig leder	1 000
Totalt antall aksjer		1 000



Konsernregnskap 2023
FRANK AASHEIM INVEST AS



Resultatregnskap
Konsernet Frank Aasheim Invest AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	49 922 334	76 634 146
Annen driftsinntekt	1	3 209 883	116 516
Sum driftsinntekter		53 132 217	76 750 661
Varekostnad	2	37 985 562	63 524 494
Lønnskostnad	3	10 768 388	11 772 883
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	474 528	512 811
Annen driftskostnad	3	3 827 861	4 291 407
Sum driftskostnader		53 056 339	80 101 595
Driftsresultat		75 878	-3 350 934
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	5	67 520	3 419 673
Annen renteinntekt		3 077	1 353
Annen finansinntekt		26	2 425
Negativ resultatandel i TS		2 637 958	0
Annen rentekostnad		4 082 277	3 437 287
Resultat av finansposter		-6 649 612	-13 836
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 573 734	-3 364 770
Skattekostnad på ordinært resultat	6	43 427	-28 131
Årsresultat		-6 617 161	-3 336 639



Balanse

Konsernet Frank Aasheim Invest AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 7	2 515 661	2 646 057
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 7	1 196 451	1 513 060
Sum varige driftsmidler	4	<u>3 712 112</u>	<u>4 159 117</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	1 440 800	4 011 238
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		12 206 500	0
Sum finansielle anleggsmidler		<u>13 647 300</u>	<u>4 011 238</u>
Sum anleggsmidler		<u>17 359 412</u>	<u>8 170 355</u>
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	2, 7	17 724 470	22 008 294
Sum varer		<u>17 724 470</u>	<u>22 008 294</u>
Fordringer			
Kundefordringer	7	16 081 496	16 136 844
Andre kortsiktige fordringer		5 506 783	6 444 655
Sum fordringer		<u>21 588 279</u>	<u>22 581 499</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	451 904	579 676
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>451 904</u>	<u>579 676</u>
Sum omløpsmidler		<u>39 764 653</u>	<u>45 169 469</u>
Sum eiendeler		<u>57 124 065</u>	<u>53 339 824</u>



Balanse

Konsernet Frank Aasheim Invest AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		<u>150 000</u>	<u>150 000</u>
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	5, 10	-3 978 315	-1 407 877
Udekket tap	10	8 527 770	5 396 018
Sum opptjent egenkapital		<u>-12 506 085</u>	<u>-6 803 895</u>
Sum egenkapital		<u>-12 356 085</u>	<u>-6 653 895</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	377 004	404 056
Sum avsetning for forpliktelser		<u>377 004</u>	<u>404 056</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	40 114 457	37 118 277
Øvrig langsiktig gjeld		1 634 270	3 984 268
Sum annen langsiktig gjeld		<u>41 748 727</u>	<u>41 102 545</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	5 634 707	3 192 230
Leverandørgjeld		14 146 485	11 154 976
Betalbar skatt	6	19 763	19 828
Skyldig offentlige avgifter		1 050 146	1 111 896
Annen kortsiktig gjeld		6 503 318	3 008 188
Sum kortsiktig gjeld		<u>27 354 419</u>	<u>18 487 118</u>
Sum gjeld		<u>69 480 150</u>	<u>59 993 718</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>57 124 065</u>	<u>53 339 824</u>

Maura, 06.09.2024

Styret i Frank Aasheim Invest AS

Frank Aasheim
styreleder/daglig leder



Indirekte kontantstrøm
Konsernet Frank Aasheim Invest AS

	Note	2023
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad		-6 573 734
Periodens betalte skatt		-19 828
Ordinære avskrivninger		474 528
Endring i varelager		4 283 824
Endring i kundefordringer		55 348
Endring i leverandørgjeld		2 991 509
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-1 870 726
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-659 079
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		489 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-127 723
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		361 277
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		2 674 426
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-2 504 396
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		170 030
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-127 772
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		579 676
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		451 904



Regnskapsprinsipper

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

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Frank Aasheim Invest AS. I tillegg inngår følgende datterselskap i konsernstrukturen:

Selskap	Forretningskontor	Eierandel
Byggmester Frank Aasheim AS	Maura	100 %
Aasheim Bygg & Eiendomsprosjekt AS	Maura	100 %
Maura Eiendom AS	Maura	100 %
Løvenor Eiendom AS	Maura	100 %
Smedsrud Terrasse AS	Maura	100 %

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én 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 eller mindreverdi 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.

Datterselskap

Datterselskapet 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

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 varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringsstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke



forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Skatt på avgitt konsernbidrag som er ført som økt kostpris på aksjer i andre selskaper, og skatt på mottatt konsernbidrag som er ført direkte mot egenkapitalen, er ført direkte mot skatt i balansen (føringen skjer mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har hatt virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har hatt virkning på utsatt skatt).

Anleggsaksjer

Anleggsaksjer er verdsatt til laveste verdi av historisk kostpris og virkelig verdi.

Garantier og reklamasjoner

Avsetningen er ført opp under Annen kortsiktig gjeld og er estimert med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider. Garantikostnadene/ reklamasjoner ved salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid.



Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er satt opp etter den indirekte metoden.

Note 1 Salgsinntekter

Salgsinntekt fordelt på virksomhetsområde	2023	2022
Salg av varer og tjenester	33 516 644	40 441 188
Salg av tomter og boliger	16 405 690	36 192 958
Andre driftsinntekter	3 209 883	116 516
Sum	53 132 217	76 750 661

Salgsinntekt fordelt på geografi	2023	2022
Norge	53 132 217	76 750 661
Sum	53 132 217	76 750 661

Note 2 Varelager

Varelageret består av eiendommer under utvikling og aktiverte byggekostnader i forbindelse med byggeprosjekter. Varelageret er bokført til anskaffelseskost, det er ikke gjort noen avsetninger til ukurans.

Det er tatt pant i hele konsernets varelager.

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	8 835 046	9 951 943
Arbeidsgiveravgift	1 330 991	1 461 511
Pensjonskostnader	495 658	310 154
Andre ytelser	106 693	49275
Sum	10 768 388	11 772 883

Konsernet har i 2023 sysselsatt 14 årsverk.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder*	Styret
Lønn	641 386	0
Pensjonsutgifter	19 200	0
Annen godtgjørelse	10 847	0

* Daglig leder er også medlem av styret

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styremedlemmer eller andre nærstående parter.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 283 714

Lovpålagt revisjon	179 014
Andre attestasjonstjenester	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	104 700
Sum honorar til revisor	283 714



Note 4 Anleggsmidler

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01	3 602 397	2 669 730	6 272 127
Tilgang kjøpte driftsmidler	8 301	119 422	127 723
Avgang solgte driftsmidler	-	489 000	489 000
Anskaffelseskost pr. 31.12	3 610 698	2 300 152	5 910 850
Akkumulerte avskrivninger	1 095 037	1 103 701	2 198 738
Bokført verdi 31.12.	2 515 661	1 196 451	3 712 112
Årets avskrivninger	138 697	335 831	474 528
Økonomisk levetid	25 år	3-10 år	

Note 5 Investering i tilknyttet selskap

Firma	Egenkapital på anskaffelses- tidspunkt	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Eierandel	Stemme- andel
Hol Næringspark AS	-8 588 534	2020	Nannestad	49,95 %	49,95 %
Stanger Boliger AS	18 734	2022	Eidsvoll Verk	45 %	45 %
Hurdal	21 906	2022	Eidsvoll Verk	45 %	45 %
Boligutvikling AS					

	Anskaffelses- kost	Inngående balanse	Periodens tilgang	Periodens resultat	Periodens utbytte	Utgående balanse tilknyttede selskaper
Hol Næringspark AS	5 392 115	3 996 182		-2 567 573		1 428 609
Stanger Boliger AS	13 500	5 349		-70 385	0	-65 036
Hurdal	13 500	9 707		67 520		77 227
Boligutvikling AS						
Sum	5 419 115	4 011 238	0	-2 570 438	0	1 440 800

Tilknyttede selskaper er regnskapsført etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet.



Note 6 Skatt

	2023
Årets skattekostnad	
Resultatført skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	70 479
Endring utsatt skatt	-27 052
Skattekostnad ordinært resultat	43 427
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	-6 599 360
Permanente forskjeller	262 456
Endring i midlertidige forskjeller	2 005 013
Anvendelse av fremførbart underskudd	0
Skattepliktig inntekt	-4 331 891
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	19 763
Sum betalbar skatt i balansen	19 763

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	1 847 682	1 901 760	54 078
Fordringer	-2 120 474	-2 070 720	49 754
Tilvirkningskontrakter	1 860 229	2 187 430	327 201
Varer	1 802 648	1 393 980	-408 668
Sum	3 390 085	3 412 450	22 365
Inntektsført utbytte		180 000	180 000
Akkumulert fremførbart underskudd	-21 957 709	-18 222 302	3 735 407
Inngår ikke i beregning av utsatt skatt	20 281 274	16 466 465	-3 814 809
Grunnlag utsatt skatt	1 713 650	1 836 613	122 963
Utsatt skatt (22 %)	377 004	404 055	27 051

Note 7 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Andre fordringer	0	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	40 114 457	37 118 277
Gjeld som er sikret ved pant o.l.	45 749 164	40 310 507
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	2023	2022
Tomter, bygninger o.a fast eiendom	2 515 661	2 646 057
Driftsløsøre, inventar og utstyr	1 196 451	1 513 060
Lager av varer og annen beholdning	17 724 470	22 008 294
Kundefordringer	16 081 496	16 136 844



Note 8 Bankinnskudd

Bundet bankinnskudd i forbindelse med skattetrekkmidler utgjør pr. 31.12.2023 kr 218 730.

Note 9 Aksjonærer

Aksjekapitalen i konsernet består pr 31.12. av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	150	150 000
Sum	1 000	150	150 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr 31.12. var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Frank Aasheim	1 000	100 %	100 %

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder

Navn	Verv	Ordinære
Frank Aasheim	Styreleder & daglig leder	1 000

Note 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Fond for vurderingsforskjeller	Annen egenkapital/ udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01	150 000	-1 407 877	-5 396 018	-6 653 895
Årets resultat		-2 570 438	-3 131 752	-5 702 190
Pr 31.12	150 000	-3 978 315	-8 527 770	-12 356 086



Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Frank Aasheim Invest AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Frank Aasheim Invest AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- konsernregnskapet som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, og kontantstrømpoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge

Grunnlaget 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.

Medlem av Den Norske Revisorforening

KR Revisjon AS
Fiolvegen 26
2052 Jessheim

Mailadresse: roar@krgruppen.no
Org.nr. 990 214 263
Tlf. 957 39430



Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i annen informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom annen informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav. Vår uttalelse om årsberetningen gjelder tilsvarende for redegjørelse om samfunnsansvar.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



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

Jessheim, 7 september 2024


KR Revisjon AS
Roar Lunde
Statsautorisert Revisor

Medlem av Den Norske Revisorforening

KR Revisjon AS
Fiolvegen 26
2052 Jessheim

Mailadresse: roar@krgruppen.no
Org.nr. 990 214 263
Tlf. 957 39430



Indirekte kontantstrøm

Frank Aasheim Invest AS

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	Note	2023	2022
Resultat før skattekostnad		-670 595	5 537 463
Periodens betalte skatt		0	-109 240
Endring i leverandørgjeld		-40 395	15 520
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-6 277 425	-3 460 807
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-6 988 415	1 982 936
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		0	-27 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-27 000
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		6 401 536	0
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		633 666	0
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		0	-2 052 751
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		7 035 202	-2 052 751
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		46 787	-96 815
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		0	96 815
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		46 787	0



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk. 2022 er første året hvor årsregnskapet ikke følger regler for små foretak. Det er i overgangsåret ikke utarbeidet sammenlikningstall i kontantstrømoppstillingen, i tråd med overgangsreglene i regnskapsloven.

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.

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.

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

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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Skatt på avgitt konsernbidrag som er ført som økt kostpris på aksjer i andre selskaper, og skatt på mottatt konsernbidrag som er ført direkte mot egenkapitalen, er ført direkte mot skatt i resultatet.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er satt opp etter den indirekte metoden.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Antall ansatte

Det har ikke vært ansatte sysselsatt i løpet av regnskapsåret.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 72 229,- eksl. mva.

Lovpålagt revisjon	51 629
Andre tjenester	20 600
Sum honorar til revisor	72 229

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0

Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-670 595	5 537 463
Permanente forskjeller	180 000	-5 999 745
Mottatt konsernbidrag	230 527	0
Skattepliktig inntekt	-260 068	-462 283

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-50 716	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	50 716	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Inntektsført avsatt utbytte	0	180 000	180 000
Akkumulert fremførbart underskudd	-722 351	-462 283	260 068
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	722 351	282 283	-440 068
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

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



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	150 000	0	5 554 697	5 704 697
Feil på tidligere år			1 053 745	1 053 745
Årets resultat		-17 235	-653 360	-670 595
Pr 31.12	150 000	-17 235	5 955 082	6 087 847

Note 4 Investering i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

Selskap	Forretningskontor	Eier/ stemmeandel	Årets resultat	EK pr. 31.12
Aasheim Bygg og Eiendomsprosjekt AS *	Maura	100 %	-920 259	-191 665
Løvenor Eiendom Nannestad AS	Maura	100 %	65 505	678 453
Smedsrud Terrasse AS	Maura	100 %	-17 728	-40 623
Byggmester Frank Aasheim AS *	Maura	100 %	-3 063 972	-13 718 425
Maura Eiendom AS	Maura	100 %	865 720	346 796
Hol Næringspark AS	Maura	50 %	-5 140 288	-4 800 787
Stanger Bolig AS	Eidsvoll	45 %	-156 413	-154 200
Hurdal Boligutvikling AS	Eidsvoll	45 %	150 045	167 106

* Aksjene er nedskrevet til 0 i årets regnskap. Kostpris på disse er 5 858 000.

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern *	1 317 514	1 369 165
Tilgode konsernbidrag	230 527	0
Nedskrivning fordringer	0	(1 053 745)
Sum	1 548 041	315 420
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	4 185 941	0
Sum	4 185 941	0



Noter til regnskapet 2023

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

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til foretak i samme konsern	4 185 941	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	10 539 122	6 025 197

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Frank Aasheim Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	150,0	150 000
Sum	1 000		150 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Frank Aasheim	1 000	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Frank Aasheim	styreleder/daglig leder	1 000
Totalt antall aksjer		1 000