



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 977 244 757  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VALUE INVEST AS  
Forretningsadresse: Tykkåsen 18  
4870 FEVIK

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Alf Olav Øye  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2023

### Grunnlag for avgivelse

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

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 27.08.2024



### Resultatregnskap

| Beløp i: NOK                                  | Note | 2022            | 2021            |
|---|------|-----------------|-----------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                       |      |                 |                 |
| <b>Inntekter</b>                              |      |                 |                 |
| Salgsinntekt                                  |      |                 | 180 000         |
| <b>Sum inntekter</b>                          |      |                 | <b>180 000</b>  |
| <b>Kostnader</b>                              |      |                 |                 |
| Lønnskostnad                                  | 2    | 229 673         | 504 967         |
| Annen driftskostnad                           |      | 82 606          | 299 289         |
| <b>Sum kostnader</b>                          |      | <b>312 278</b>  | <b>804 256</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                         |      | <b>-312 278</b> | <b>-624 256</b> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>     |      |                 |                 |
| Annen renteinntekt                            |      | 19 698          | 8 901           |
| Annen finansinntekt                           |      | 53 056          | 115 212         |
| <b>Sum finansinntekter</b>                    |      | <b>72 754</b>   | <b>124 113</b>  |
| Annen rentekostnad                            |      | 52              | 344             |
| <b>Sum finanskostnader</b>                    |      | <b>52</b>       | <b>344</b>      |
| <b>Netto finans</b>                           |      | <b>72 701</b>   | <b>123 769</b>  |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>    |      | <b>-239 577</b> | <b>-500 487</b> |
| Skattekostnad på resultat                     | 3    | -52 717         | -110 107        |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>  |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Årsresultat</b>                            |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b> |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Totalresultat</b>                          |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>          |      |                 |                 |
| Overført fra annen egenkapital                |      | -186 860        | -390 380        |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>      |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |



### Balanse

| Beløp i: NOK                                   | Note | 2022             | 2021             |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                     |      |                  |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                           |      |                  |                  |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                  |      |                  |                  |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>               |      |                  |                  |
| Investeringer i aksjer og andeler              |      | 4 918 556        | 5 017 221        |
| Obligasjoner og andre fordringer               |      | 2 432 362        | 3 116 991        |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>           |      | <b>7 350 918</b> | <b>8 134 213</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                       |      | <b>7 350 918</b> | <b>8 134 213</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                            |      |                  |                  |
| <b>Varer</b>                                   |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                              |      |                  |                  |
| Kundefordringer                                |      |                  | 180 000          |
| Andre kortsiktige fordringer                   |      | 1 039 311        | 464 007          |
| <b>Sum fordringer</b>                          |      | <b>1 039 311</b> | <b>644 007</b>   |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     |      |                  |                  |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.                   |      | 43 291           | 353 834          |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> |      | <b>43 291</b>    | <b>353 834</b>   |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                        |      | <b>1 082 602</b> | <b>997 841</b>   |
| <b>SUM EIENDELER</b>                           |      | <b>8 433 520</b> | <b>9 132 054</b> |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      |                  |                  |
| <b>Egenkapital</b>                             |      |                  |                  |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                    |      |                  |                  |
| Aksjekapital                                   | 4, 5 | 100 000          | 100 000          |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>                |      | <b>100 000</b>   | <b>100 000</b>   |
| <b>Opptjent egenkapital</b>                    |      |                  |                  |



### Balanse

| <b>Beløp i: NOK</b>                      | <b>Note</b> | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Annen egenkapital                        | 4           | 7 332 007        | 7 518 866        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |             | <b>7 332 007</b> | <b>7 518 866</b> |
| <b>Sum egenkapital</b>                   |             | <b>7 432 007</b> | <b>7 618 866</b> |
| <b>Gjeld</b>                             |             |                  |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |             |                  |                  |
| Utsatt skatt                             | 3           | 781 773          | 977 216          |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |             | <b>781 773</b>   | <b>977 216</b>   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |             |                  |                  |
| Gjeld til kredittinstitusjoner           |             | 25 077           |                  |
| Øvrig langsiktig gjeld                   |             |                  | 300 000          |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |             | <b>25 077</b>    | <b>300 000</b>   |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |             | <b>806 850</b>   | <b>1 277 216</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |             |                  |                  |
| Leverandørgjeld                          |             | 3 981            | -6 730           |
| Betalbar skatt                           | 3           | 142 726          | 134 197          |
| Skattetrekk og andre trekk               |             | 19 864           | 31 694           |
| Annen kortsiktig gjeld                   |             | 28 093           | 76 810           |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |             | <b>194 664</b>   | <b>235 971</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                         |             | <b>1 001 513</b> | <b>1 513 187</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |             | <b>8 433 520</b> | <b>9 132 054</b> |



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 561577

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 977 244 757  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VALUE INVEST AS  
Forretningsadresse: Tykkåsen 18  
4870 FEVIK

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Alf Olav Øye  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2023

#### Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet  
ikke skal revideres: Ja  
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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 03.07.2023

---

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: 977 244 757  
VALUE INVEST AS

## RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK                                  | Note | 2022            | 2021            |
|---|------|-----------------|-----------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                       |      |                 |                 |
| <b>Inntekter</b>                              |      |                 |                 |
| Salgsinntekt                                  |      |                 | 180 000         |
| <b>Sum inntekter</b>                          |      |                 | <b>180 000</b>  |
| <b>Kostnader</b>                              |      |                 |                 |
| Lønnskostnad                                  | 2    | 229 673         | 504 967         |
| Annen driftskostnad                           |      | 82 606          | 299 289         |
| <b>Sum kostnader</b>                          |      | <b>312 278</b>  | <b>804 256</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                         |      | <b>-312 278</b> | <b>-624 256</b> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>     |      |                 |                 |
| Annen renteinntekt                            |      | 19 698          | 8 901           |
| Annen finansinntekt                           |      | 53 056          | 115 212         |
| <b>Sum finansinntekter</b>                    |      | <b>72 754</b>   | <b>124 113</b>  |
| Annen rentekostnad                            |      | 52              | 344             |
| <b>Sum finanskostnader</b>                    |      | <b>52</b>       | <b>344</b>      |
| <b>Netto finans</b>                           |      | <b>72 701</b>   | <b>123 769</b>  |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>    |      |                 |                 |
| Skattekostnad på resultat                     | 3    | -52 717         | -110 107        |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>  |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Årsresultat</b>                            |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b> |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Totalresultat</b>                          |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>          |      |                 |                 |
| Overført fra annen egenkapital                |      | -186 860        | -390 380        |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>      |      | <b>-186 860</b> | <b>-390 380</b> |



Organisasjonsnr: 977 244 757  
VALUE INVEST AS

## BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--------------|------|------|------|
|--------------|------|------|------|

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

#### Finansielle anleggsmidler

|                                      |  |                  |                  |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|
| Investeringer i aksjer og andeler    |  | 4 918 556        | 5 017 221        |
| Obligasjoner og andre fordringer     |  | 2 432 362        | 3 116 991        |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b> |  | <b>7 350 918</b> | <b>8 134 213</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>             |  | <b>7 350 918</b> | <b>8 134 213</b> |

#### Omløpsmidler

#### Varer

#### Fordringer

|                              |  |                  |                |
|------------------------------|--|------------------|----------------|
| Kundefordringer              |  |                  | 180 000        |
| Andre kortsiktige fordringer |  | 1 039 311        | 464 007        |
| <b>Sum fordringer</b>        |  | <b>1 039 311</b> | <b>644 007</b> |

#### Bankinnskudd, kontanter og lignende

|  |  |               |                |
|--|--|---------------|----------------|
| Bankinnskudd, kontanter o. l.                  |  | 43 291        | 353 834        |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> |  | <b>43 291</b> | <b>353 834</b> |

|                         |  |                  |                |
|-------------------------|--|------------------|----------------|
| <b>Sum omløpsmidler</b> |  | <b>1 082 602</b> | <b>997 841</b> |
|-------------------------|--|------------------|----------------|

|                      |  |                  |                  |
|----------------------|--|------------------|------------------|
| <b>SUM EIENDELER</b> |  | <b>8 433 520</b> | <b>9 132 054</b> |
|----------------------|--|------------------|------------------|

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital

|                                 |      |                |                |
|---------------------------------|------|----------------|----------------|
| Aksjekapital                    | 4, 5 | 100 000        | 100 000        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b> |      | <b>100 000</b> | <b>100 000</b> |

#### Opptjent egenkapital

|                                 |   |                  |                  |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|
| Annen egenkapital               | 4 | 7 332 007        | 7 518 866        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b> |   | <b>7 332 007</b> | <b>7 518 866</b> |

|                        |  |                  |                  |
|------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>Sum egenkapital</b> |  | <b>7 432 007</b> | <b>7 618 866</b> |
|------------------------|--|------------------|------------------|



|  |   |                  |                  |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>Gjeld</b>                             |   |                  |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |   |                  |                  |
| Utsatt skatt                             | 3 | 781 773          | 977 216          |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |   | <b>781 773</b>   | <b>977 216</b>   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |   |                  |                  |
| Gjeld til kredittinstitusjoner           |   | 25 077           |                  |
| Øvrig langsiktig gjeld                   |   |                  | 300 000          |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>        |   | <b>25 077</b>    | <b>300 000</b>   |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |   | <b>806 850</b>   | <b>1 277 216</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |   |                  |                  |
| Leverandørgjeld                          |   | 3 981            | -6 730           |
| Betalbar skatt                           | 3 | 142 726          | 134 197          |
| Skattetrekk og andre trekk               |   | 19 864           | 31 694           |
| Annen kortsiktig gjeld                   |   | 28 093           | 76 810           |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |   | <b>194 664</b>   | <b>235 971</b>   |
| <b>Sum gjeld</b>                         |   | <b>1 001 513</b> | <b>1 513 187</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |   | <b>8 433 520</b> | <b>9 132 054</b> |



Organisasjonsnr: 977 244 757  
VALUE INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
1.00

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



| <b>Resultatregnskap</b>                   |             |                 |                 |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| Value Invest AS                           |             |                 |                 |
| <b>Driftsinntekter og driftskostnader</b> | <b>Note</b> | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
| Salgsinntekt                              |             | 0               | 180 000         |
| Sum driftsinntekter                       |             | <u>0</u>        | <u>180 000</u>  |
| Lønnskostnad                              | 2           | 229 673         | 504 967         |
| Annen driftskostnad                       |             | 82 606          | 299 289         |
| Sum driftskostnader                       |             | <u>312 278</u>  | <u>804 256</u>  |
| Driftsresultat                            |             | <u>-312 278</u> | <u>-624 256</u> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b> |             |                 |                 |
| Annen renteinntekt                        |             | 19 698          | 8 901           |
| Annen finansinntekt                       |             | 53 056          | 115 212         |
| Annen rentekostnad                        |             | 52              | 344             |
| Resultat av finansposter                  |             | <u>72 701</u>   | <u>123 769</u>  |
| Resultat før skattekostnad                |             | -239 577        | -500 487        |
| Skattekostnad på resultat                 | 3           | -52 717         | -110 107        |
| Resultat                                  |             | <u>-186 860</u> | <u>-390 380</u> |
| Årsresultat                               |             | <u>-186 860</u> | <u>-390 380</u> |
| <b>Overføringer</b>                       |             |                 |                 |
| Overført fra annen egenkapital            |             | 186 860         | 390 380         |
| Sum overføringer                          |             | <u>-186 860</u> | <u>-390 380</u> |



| <b>Balanse</b>                    |             |                  |                  |
|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Value Invest AS                   |             |                  |                  |
| <b>Eiendeler</b>                  | <b>Note</b> | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
| <b>Anleggsmidler</b>              |             |                  |                  |
| <b>Varige driftsmidler</b>        |             |                  |                  |
| <b>Finansielle driftsmidler</b>   |             |                  |                  |
| Investeringer i aksjer og andeler |             | 4 918 556        | 5 017 221        |
| Obligasjoner og andre fordringer  |             | 2 432 362        | 3 116 991        |
| Sum finansielle anleggsmidler     |             | <u>7 350 918</u> | <u>8 134 213</u> |
| Sum anleggsmidler                 |             | <u>7 350 918</u> | <u>8 134 213</u> |
| <b>Omløpsmidler</b>               |             |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                 |             |                  |                  |
| Kundefordringer                   |             | 0                | 180 000          |
| Andre kortsiktige fordringer      |             | 1 039 311        | 464 007          |
| Sum fordringer                    |             | <u>1 039 311</u> | <u>644 007</u>   |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.      |             | 43 291           | 353 834          |
| Sum omløpsmidler                  |             | <u>1 082 602</u> | <u>997 841</u>   |
| Sum eiendeler                     |             | <u>8 433 520</u> | <u>9 132 054</u> |
| Value Invest AS                   |             | Side 2           |                  |



| <b>Balanse</b>                                   |      |                         |                         |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Value Invest AS                                  |      |                         |                         |
|  | Note | 2022                    | 2021                    |
| <b>Egenkapital og gjeld</b>                      |      |                         |                         |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                      |      |                         |                         |
| Aksjekapital                                     | 4, 5 | <u>100 000</u>          | <u>100 000</u>          |
| Sum innskutt egenkapital                         |      | <b><u>100 000</u></b>   | <b><u>100 000</u></b>   |
| <b>Opptjent egenkapital</b>                      |      |                         |                         |
| Annen egenkapital                                | 4    | <u>7 332 007</u>        | <u>7 518 866</u>        |
| Sum opptjent egenkapital                         |      | <b><u>7 332 007</u></b> | <b><u>7 518 866</u></b> |
| Sum egenkapital                                  |      | <b><u>7 432 007</u></b> | <b><u>7 618 866</u></b> |
| <b>Gjeld</b>                                     |      |                         |                         |
| <b>Avsetning for forpliktelser</b>               |      |                         |                         |
| Utsatt skatt                                     | 3    | <u>781 773</u>          | <u>977 216</u>          |
| Sum avsetning for forpliktelser                  |      | <b><u>781 773</u></b>   | <b><u>977 216</u></b>   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>                    |      |                         |                         |
| Gjeld til kredittinstitusjoner                   |      | 25 077                  | 0                       |
| Øvrig langsiktig gjeld                           |      | <u>0</u>                | <u>300 000</u>          |
| Sum annen langsiktig gjeld                       |      | <b><u>25 077</u></b>    | <b><u>300 000</u></b>   |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                          |      |                         |                         |
| Leverandørgjeld                                  |      | 3 981                   | -6 730                  |
| Betalbar skatt                                   | 3    | 142 726                 | 134 197                 |
| Skattetrekk og andre trekk                       |      | 19 864                  | 31 694                  |
| Annen kortsiktig gjeld                           |      | <u>28 093</u>           | <u>76 810</u>           |
| Sum kortsiktig gjeld                             |      | <b><u>194 664</u></b>   | <b><u>235 971</u></b>   |
| Sum gjeld  |      | <b><u>1 001 513</u></b> | <b><u>1 513 187</u></b> |
| Sum egenkapital og gjeld                         |      | <b><u>8 433 520</u></b> | <b><u>9 132 054</u></b> |
| Fevik, 29.06.2023<br>Styret i Value Invest AS    |      |                         |                         |
| _____<br>Alf Olav Øye<br>styreleder/daglig leder |      |                         |                         |
| Value Invest AS                                  |      | Side 3                  |                         |



| <b>Indirekte kontantstrøm</b>                              |      |                 |                 |
|--|------|-----------------|-----------------|
| Value Invest AS  |      |                 |                 |
|  | Note | 2022            | 2021            |
| <b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>       |      |                 |                 |
| Resultat før skattekostnad                                 |      | -239 577        | -500 487        |
| +/- Endring i kundefordringer                              |      | 180 000         | -142 500        |
| +/- Endring i leverandørgjeld                              |      | 10 710          | -11 344         |
| +/- Endring i andre tidsavgrensningsposter                 |      | -635 851        | -41 335         |
| = Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter         |      | <u>-684 717</u> | <u>-695 666</u> |
| <b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>         |      |                 |                 |
| <b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>        |      |                 |                 |
| - Utbetalinger av utbytte                                  |      | 0               | 150 000         |
| = Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter          |      | <u>0</u>        | <u>-150 000</u> |
| = Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter         |      | -684 717        | -845 666        |
| + Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse |      | 353 834         | 129 579         |
| = Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt      |      | <u>-330 883</u> | <u>-716 087</u> |



## VALUE INVEST AS

### Note 1

#### **REGNSKAPSPRINSIPPER**

Selskapet er ifølge loven definert som små foretak. Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapsskikk.

#### **DRIFTSINNTEKTER OG -KOSTNADER**

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. alle kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekt inntektsføres.

#### **OMLØPSMIDLER/KORTSIKTIG GJELD**

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

#### **VARIGE DRIFTSMIDLER OG AVSKRIVNINGER**

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kost etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede.

#### **FORDRINGER**

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke generell tapsrisiko.

#### **PENSJONSKOSTNADER OG PENSJONSFORPLIKTELSER**

Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

#### **SKATT**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt i resultatregnskapet er skatt beregnet på endringer i midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier og inngår som en del av selskapets totale skattekostnader. Utsatt skatt avsettes som langsiktig gjeld i balansen. Utsatt skattefordel medtas i balansen ihht god regnskapsskikk.



## Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

|                   |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|
| Lønnskostnader    | 2022        | 2021        |
| Lønninger         | kr. 174.720 | kr. 371.041 |
| Folketrygdavgift  | kr. 28.925  | kr. 79.458  |
| Pensjonskostnader | kr. 26.028  | kr. 48.568  |
| Andre ytelser     | kr. 0       | kr. 5.900   |
| Sum               | kr. 229.673 | kr. 504.967 |

### Gjennomsnittlig antall årsverk 1

Selskapet tilfredsstiller ikke kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjonsordning, men har likevel tegnet slik forsikring iht Lov om obligatorisk tjenestepensjonsordning. Det er ikke avtaler om sluttvederlag eller bonuser til selskapets ansatte og tillitsvalgte. Det er heller ikke ytet lån eller sikkerhetsstillelser til selskapets ansatte og tillitsvalgte.

## Note 3 Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget.

### Årets skattekostnad fremkommer slik:

|  |              |
|--|--------------|
| Betalbar selskapsskatt                                   | kr. 142.726  |
| Før lite avsatt tidligere år                             | kr.          |
| Bruttoendring utsatt skatt i balansen                    | kr. 195.443- |
| Utsatt skatt på prinsippendringer tatt mot egenkapitalen | kr. 0        |
| Årets totale skattekostnad                               | kr. 52.717-  |
| Herav henført til ekstraordinært resultat                | kr. 0        |

### Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad     | kr. 239.577-       |
| Ekstraordinært resultat før skatt       | kr.                |
| Permanente forskjeller                  | kr.                |
| <u>Endring midlertidige forskjeller</u> | <u>kr. 888.332</u> |
| Grunnlag betalbar skatt                 | kr. 648.755        |
| Skatt 22%                               | kr. 142.726        |
| <u>Godtgjørelse på mottatt utbytte</u>  | <u>kr. 0</u>       |
| Sum betalbar skatt                      | kr. 142.726        |

### Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:

|                           |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
|                           | 2022          | 2021          |
| Forskjeller som utlignes  |               |               |
| Anleggsmidler             | kr. 3.553.512 | kr. 4.441.890 |
| Omløpsmidler              | kr.           | kr.           |
| Gjeld                     | kr.           | kr.           |
| Underskudd til fremføring | kr.           | kr. 0         |
| Sum                       | kr. 3.553.512 | kr. 4.441.890 |
| Utsatt skatt              | kr. 781.773   | kr. 977.216   |
| Utsatt skattefordel       | kr.           | kr.           |



## Note 4 Egenkapital

|                    | Aksje-<br>kapital | Overkurs-<br>fond | Vurderings-<br>forskjeller | Annen<br>EK |
|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|
| Egenkapital 01.01. | 100.000           |                   |                            | 7.518.866   |
| Årets resultat     |                   |                   |                            | 186.860-    |
| Avsatt utbytte     |                   |                   |                            | 0           |
| Egenkapital 31.12. | 100.000           |                   |                            | 7.332.007   |

Prinsippendringer som er ført direkte mot egenkapitalen er omhandlet i noter foran.

## Note 5 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

### Eierstruktur

Aksjonæren i VALUE INVEST AS pr. 31.12.22 var:

|                      | Antall<br>aksjer | Eier<br>andel | Stemme<br>andel |
|----------------------|------------------|---------------|-----------------|
| Alf Olav Øye         | 100              | 100%          | 100%            |
| Totalt antall aksjer | 100              | 100%          | 100%            |

Følgende aksjer eies av medlemmer i styret og/eller daglig leder:

|   |     |      |      |
|---|-----|------|------|
| Alf Olav Øye, styret og<br>daglig leder | 100 | 100% | 100% |
|---|-----|------|------|