



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 219 029
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VISUAL INVEST AS
Forretningsadresse: Trollhaugmyra 15
5353 STRAUME

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: BERGEN DATA AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.05.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 03.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	17 399	7 774
Sum kostnader		17 399	7 774
Driftsresultat		-17 399	-7 774
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	2
Annen finansinntekt	7	47 107	66 025
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	7		9 274
Sum finansinntekter		47 108	75 301
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		119 704	
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		9 274	
Annen rentekostnad			35
Annen finanskostnad	7	16 764	3 837
Sum finanskostnader		145 742	3 872
Netto finans		-98 634	71 429
Ordinært resultat før skattekostnad	5	-116 033	63 655
Skattekostnad på ordinært resultat		9 507	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-125 540	63 655
Årsresultat		-125 540	63 655
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-125 540	63 655
Totalresultat		-125 540	63 655
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-125 540	63 655
Sum overføringer og disponeringer		-125 540	63 655



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	7		
Investeringer i aksjer og andeler	7	9 189	9 189
Sum finansielle anleggsmidler		9 189	9 189
Sum anleggsmidler		9 189	9 189
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		1 688	1 688
Sum fordringer		1 688	1 688
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	7	208 355	173 487
Sum investeringer		208 355	173 487
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	6	211	35 496
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		211	35 496
Sum omløpsmidler		210 254	210 670
SUM EIENDELER		219 443	219 859
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 3	262 950	262 950



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Beholdning av egne aksjer	2, 3	-2 500	-2 500
Overkurs	3	68 715	68 715
Sum innskutt egenkapital		329 165	329 165
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	-403 382	-277 841
Sum opptjent egenkapital		-403 382	-277 841
Sum egenkapital		-74 217	51 324
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	1	303 094	168 785
Sum annen langsiktig gjeld		303 094	168 785
Sum langsiktig gjeld		303 094	168 785
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-9 434	-364
Annen kortsiktig gjeld			115
Sum kortsiktig gjeld		-9 434	-249
Sum gjeld		293 659	168 536
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		219 443	219 859



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 400821

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 219 029
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VISUAL INVEST AS
Forretningsadresse: Trollhaugmyra 15
5353 STRAUME

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: BERGEN DATA AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.05.2022

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 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 02.06.2022

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: 993 219 029
VISUAL INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	17 399	7 774
Sum kostnader		17 399	7 774
Driftsresultat		-17 399	-7 774
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	2
Annen finansinntekt	7	47 107	66 025
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	7		9 274
Sum finansinntekter		47 108	75 301
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		119 704	
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		9 274	
Annen rentekostnad			35
Annen finanskostnad	7	16 764	3 837
Sum finanskostnader		145 742	3 872
Netto finans		-98 634	71 429
Ordinært resultat før skattekostnad	5	-116 033	63 655
Skattekostnad på ordinært resultat		9 507	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-125 540	63 655
Årsresultat		-125 540	63 655
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-125 540	63 655
Totalresultat		-125 540	63 655
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-125 540	63 655
Sum overføringer og disponeringer		-125 540	63 655



Organisasjonsnr: 993 219 029
VISUAL INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i tilknyttet selskap	7		
Investeringer i aksjer og andeler	7	9 189	9 189
Sum finansielle anleggsmidler		9 189	9 189
Sum anleggsmidler		9 189	9 189

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige fordringer		1 688	1 688
Sum fordringer		1 688	1 688

Investeringer

Markedsbaserte aksjer	7	208 355	173 487
Sum investeringer		208 355	173 487

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd	6	211	35 496
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		211	35 496

Sum omløpsmidler		210 254	210 670
-------------------------	--	----------------	----------------

SUM EIENDELER		219 443	219 859
----------------------	--	----------------	----------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	2, 3	262 950	262 950
Beholdning av egne aksjer	2, 3	-2 500	-2 500
Overkurs	3	68 715	68 715
Sum innskutt egenkapital		329 165	329 165

Opptjent egenkapital

Udekket tap	3	-403 382	-277 841
-------------	---	----------	----------



Sum opptjent egenkapital	-403 382	-277 841
Sum egenkapital	-74 217	51 324
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	1 303 094	168 785
Sum annen langsiktig gjeld	303 094	168 785
Sum langsiktig gjeld	303 094	168 785
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	-9 434	-364
Annen kortsiktig gjeld		115
Sum kortsiktig gjeld	-9 434	-249
Sum gjeld	293 659	168 536
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	219 443	219 859



Organisasjonsnr: 993 219 029
VISUAL INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Visual Invest AS

Org.nr: 993 219 029

Årsregnskap

2021



Resultatregnskap

Visual Invest AS

DRIFTSINNTEKTER OG -KOSTNADER	Note	2021	2020
Annen driftskostnad	1	17 399	7 774
Sum driftskostnader		<u>17 399</u>	<u>7 774</u>
Driftsresultat		<u>-17 399</u>	<u>-7 774</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		1	2
Annen finansinntekt	7	47 107	66 025
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	7	0	9 274
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		119 704	0
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		9 274	0
Rentekostnad		0	35
Annen finanskostnad	7	16 764	3 837
Resultat av finansposter		<u>-98 634</u>	<u>71 429</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	5	<u>-116 033</u>	<u>63 655</u>
Skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat		<u>9 507</u>	<u>0</u>
Årsresultat		<u>-125 540</u>	<u>63 655</u>
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	63 655
Overført til udekket tap		125 540	0
Sum overført		<u>-125 540</u>	<u>63 655</u>



Balanse pr 31.12.

Visual Invest AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	9 189	9 189
Sum finansielle anleggsmidler		<u>9 189</u>	<u>9 189</u>
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>9 189</u>	<u>9 189</u>
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		1 688	1 688
Sum fordringer		<u>1 688</u>	<u>1 688</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	7	208 355	173 487
Sum investeringer		<u>208 355</u>	<u>173 487</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd	6	211	35 496
Sum bankinnskudd og kontanter		<u>211</u>	<u>35 496</u>
SUM OMLØPSMIDLER		<u>210 254</u>	<u>210 670</u>
SUM EIENDELER		<u>219 443</u>	<u>219 859</u>



Balanse pr 31.12.

Visual Invest AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 3	262 950	262 950
Egne aksjer	2, 3	-2 500	-2 500
Annen innskutt egenkapital	3	68 715	68 715
Sum innskutt egenkapital		<u>329 165</u>	<u>329 165</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	403 382	277 841
Sum opptjent egenkapital		<u>-403 382</u>	<u>-277 841</u>
SUM EGENKAPITAL		<u>-74 217</u>	<u>51 324</u>
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	1	303 094	168 785
Sum annen langsiktig gjeld		<u>303 094</u>	<u>168 785</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-9 434	-364
Annen kortsiktig gjeld		0	115
Sum kortsiktig gjeld		<u>-9 434</u>	<u>-249</u>
SUM GJELD		<u>293 659</u>	<u>168 536</u>
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		<u>219 443</u>	<u>219 859</u>

24.05.2022
Styret i Visual Invest AS

Magne Arne Brekke
styreleder/daglig leder

Guri Brekke
styremedlem



Visual Invest AS

Noter til årsregnskapet for 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapsprinsippene er beskrevet nedenfor.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer i samsvar med opptjeningsprinsippet som er leveringstidspunktet for salg av varer. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

For investeringer i verdipapirer inntektsføres utbytte i mottaksåret og gevinst/tap i realisasjonsåret, unntatt når inntektsføring i en tidligere periode er forenlig med god regnskapsskikk.

Vurdering og klassifisering av balanseposter generelt

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Gjeld vurderes til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer og andeler i andre foretak

Langsiktige plasseringer i aksjer og andeler vurderes etter den generelle vurderingsregel for anleggsmidler i regnskapsloven § 5-3.

I samsvar med god regnskapsskikk for små foretak vurderes kortsiktige investeringer etter den generelle vurderingsregel for omløpsmidler i regnskapslovens § 5-2.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % av netto midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt øvrige skatteposisjoner. Skatte økende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 1 – Lønn, godtgjørelser, lån m.v. til ansatte og tillitsvalgte

Selskapet har ikke hatt ansatt i 2021.

Selskapet har pr 31.12.2021 en gjeld til eier på kr 303 093. Gjelden er ikke renteberegnet.



Note 2 – Spesifikasjon av aksjekapital og aksjonærer

Selskapets aksjekapital er kr 262 950. Aksjekapitalen består av 26 295 aksjer pålydende kr 100.

Pr. 31.12. hadde selskapet følgende aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
Magne Arne Brekke - styreleder	26 045	99,05 %
Egne aksjer	250	0,95 %
Sum	26 295	100,00 %

Note 3 – Endring i egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	262 950	68 715	- 277 841	53 824
Egne aksjer	- 2 500			- 2 500
Årets resultat			- 125 540	- 125 540
Egenkapital 31.12	260 450	68 715	- 403 381	- 74 216

Selskapets aksjekapital er tapt. Alt vesentlig skyldes dette store svingninger i aksjeporteføljen som pr 31.12.21 har resultert i større nedjustering av aksjeverdiene.

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Note 4 – Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 0.

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 0.

Note 5 – Skatt

Årets skattekostnad består av:

	2021	2020
Avsetning til betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0

Årets betalbare skatt fremkommer som følger:

	2021	2020
Resultat før skattekostnad	- 116 033	63 655
Tilleggsskatt	- 9 507	0



Permanente forskjeller	96 620	- 73 067	
Tilbakeføring av 3 % av skattefrie inntekter	12	67	
Endring i midlertidige forskjeller	19 401	9 345	
Grunnlag betalbar skatt	0	0	
Avsetning til betalbar skatt	0	0	
Midlertidige forskjeller:			
	2021	2020	Endring
Utestående fordringer	0	0	0
Fremførbart skattemessig underskudd	- 154 804	- 135 403	- 19 401
Grunnlag utsatt skatt/skattefordel	- 154 804	- 135 403	- 19 401
Utsatt skattefordel	- 34 057	- 29 789	- 4 268

I samsvar med god regnskapskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 6 – Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår ingen bundne midler.

Note 7 – Aksjer og andeler i andre foretak

Omløpsmidler:	Kostpris	Markedsverdi 31.12	Bokført verdi 31.12
Portefølje	328 644	208 355	208 355
Anleggsmidler:	Eierandel	Kostpris	Bokført verdi 31.12
BB Visual Solutions AS	0,7 %	14 821	9 189

Aksjene i BB Visual Solutions AS er nedskrevet med kr 5 632. I 2021 hadde selskapet en negativ beregnet aksjeverdi.

Selskapet har mottatt kr 369 i utbytte i 2020. Av dette inngår kr 12 i grunnlaget for beregningen av tilbakeføring av 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmodellen. Det er kjøpt og solgt aksjer med netto gevinst på kr 31 989.



Visual Invest AS

Org.nr: 993 219 029

Årsregnskap

2021



Resultatregnskap

Visual Invest AS

DRIFTSINTEKTER OG -KOSTNADER	Note	2021	2020
Annen driftskostnad	1	17 399	7 774
Sum driftskostnader		<u>17 399</u>	<u>7 774</u>
Driftsresultat		<u>-17 399</u>	<u>-7 774</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		1	2
Annen finansinntekt	7	47 107	66 025
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	7	0	9 274
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		119 704	0
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		9 274	0
Rentekostnad		- 0	35
Annen finanskostnad	7	16 764	3 837
Resultat av finansposter		<u>-98 634</u>	<u>71 429</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	5	<u>-116 033</u>	<u>63 655</u>
Skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat		<u>9 507</u>	<u>0</u>
Årsresultat		<u>-125 540</u>	<u>63 655</u>
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	63 655
Overført til udekket tap		125 540	0
Sum overført		<u>-125 540</u>	<u>63 655</u>



Balanse pr 31.12. Visual Invest AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	9 189	9 189
Sum finansielle anleggsmidler		<u>9 189</u>	<u>9 189</u>
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>9 189</u>	<u>9 189</u>
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		1 688	1 688
Sum fordringer		<u>1 688</u>	<u>1 688</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	7	208 355	173 487
Sum investeringer		<u>208 355</u>	<u>173 487</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd	6	211	35 496
Sum bankinnskudd og kontanter		<u>211</u>	<u>35 496</u>
SUM OMLØPSMIDLER		<u>210 254</u>	<u>210 670</u>
SUM EIENDELER		<u>219 443</u>	<u>219 859</u>



Balanse pr 31.12.

Visual Invest AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 3	262 950	262 950
Egne aksjer	2, 3	-2 500	-2 500
Annen innskutt egenkapital	3	68 715	68 715
Sum innskutt egenkapital		<u>329 165</u>	<u>329 165</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	403 382	277 841
Sum opptjent egenkapital		<u>-403 382</u>	<u>-277 841</u>
SUM EGENKAPITAL		<u>-74 217</u>	<u>51 324</u>
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	1	303 094	168 785
Sum annen langsiktig gjeld		<u>303 094</u>	<u>168 785</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-9 434	-364
Annen kortsiktig gjeld		0	115
Sum kortsiktig gjeld		<u>-9 434</u>	<u>-249</u>
SUM GJELD		<u>293 659</u>	<u>168 536</u>
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		<u>219 443</u>	<u>219 859</u>

24.05.2022
Styret i Visual Invest AS

Magne Arne Brekke
styreleder/daglig leder

Guri Brekke
styremedlem



Visual Invest AS

Noter til årsregnskapet for 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapsprinsippene er beskrevet nedenfor.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer i samsvar med opptjeningsprinsippet som er leveringstidspunktet for salg av varer. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

For investeringer i verdipapirer inntektsføres utbytte i mottaksåret og gevinst/tap i realisasjonsåret, unntatt når inntektsføring i en tidligere periode er forenlig med god regnskapsskikk.

Vurdering og klassifisering av balanseposter generelt

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Gjeld vurderes til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer og andeler i andre foretak

Langsiktige plasseringer i aksjer og andeler vurderes etter den generelle vurderingsregel for anleggsmidler i regnskapsloven § 5-3.

I samsvar med god regnskapsskikk for små foretak vurderes kortsiktige investeringer etter den generelle vurderingsregel for omløpsmidler i regnskapslovens § 5-2.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.



Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % av netto midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt øvrige skatteposisjoner. Skatte økende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 1 – Lønn, godtgjørelser, lån m.v. til ansatte og tillitsvalgte

Selskapet har ikke hatt ansatt i 2021.

Selskapet har pr 31.12.2021 en gjeld til eier på kr 303 093. Gjelden er ikke renteberegnet.

Note 2 – Spesifikasjon av aksjekapital og aksjonærer

Selskapets aksjekapital er kr 262 950. Aksjekapitalen består av 26 295 aksjer pålydende kr 100.

Pr. 31.12. hadde selskapet følgende aksjonærer:	Antall	
	aksjer	Eierandel
Magne Arne Brekke - styreleder	26 045	99,05 %
Egne aksjer	250	0,95 %
Sum	26 295	100,00 %

Note 3 – Endring i egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	262 950	68 715	- 277 841	53 824
Egne aksjer	- 2 500			- 2 500
Årets resultat			- 125 540	- 125 540
Egenkapital 31.12	260 450	68 715	- 403 381	- 74 216

Selskapets aksjekapital er tapt. Alt vesentlig skyldes dette store svingninger i aksjeporteføljen som pr 31.12.21 har resultert i større nedjustering av aksjeverdiene.

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Note 4 – Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 0.

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 0.



Note 5 – Skatt

Årets skattekostnad består av:

	2021	2020
Avsetning til betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0

Årets betalbare skatt fremkommer som følger:

	2021	2020
Resultat før skattekostnad	- 116 033	63 655
Tilleggsskatt	- 9 507	0
Permanente forskjeller	96 620	- 73 067
Tilbakeføring av 3 % av skattefrie inntekter	12	67
Endring i midlertidige forskjeller	19 401	9 345
Grunnlag betalbar skatt	0	0

Avsetning til betalbar skatt	0	0
------------------------------	---	---

Midlertidige forskjeller:

	2021	2020	Endring
Utestående fordringer	0	0	0
Fremførbart skattemessig underskudd	- 154 804	- 135 403	- 19 401
Grunnlag utsatt skatt/skattefordel	- 154 804	- 135 403	- 19 401
Utsatt skattefordel	- 34 057	- 29 789	- 4 268

I samsvar med god regnskapskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 6 – Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår ingen bundne midler.

Note 7 – Aksjer og andeler i andre foretak

Omløpsmidler:

	Kostpris	Markedsverdi 31.12	Bokført verdi 31.12
Portefølje	328 644	208 355	208 355

Anleggsmidler:

	Eierandel	Kostpris	Bokført verdi 31.12
BB Visual Solutions AS	0,7 %	14 821	9 189



Aksjene i BB Visual Solutions AS er nedskrevet med kr 5 632. I 2021 hadde selskapet en negativ beregnet aksjeverdi.

Selskapet har mottatt kr 369 i utbytte i 2020. Av dette inngår kr 12 i grunnlaget for beregningen av tilbakeføring av 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmodellen. Det er kjøpt og solgt aksjer med netto gevinst på kr 31 989.