



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 990 188 521
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: G S FRITID OG EIENDOM AS
Forretningsadresse: Sletteveien 14
3074 SANDE I VESTFOLD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Sacha O. Gatby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.07.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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

Brønnøysundregistrene, 01.11.2020



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|---|------|----------------|-----------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Kostnader | | | |
| Annen driftskostnad | 2 | 34 925 | 517 815 |
| Sum kostnader | | 34 925 | 517 815 |
| Driftsresultat | | -34 925 | -517 815 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap | | 98 182 | |
| Annen finansinntekt | | -3 991 | 4 017 |
| Sum finansinntekter | | 94 191 | 4 017 |
| Annen finanskostnad | | 8 197 | 376 |
| Sum finanskostnader | | 8 197 | 376 |
| Netto finans | | 85 994 | 3 641 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 51 069 | -514 174 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | 22 952 | -113 400 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 28 117 | -400 774 |
| Årsresultat | | 28 117 | -400 774 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 6 | 28 117 | -400 774 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 28 117 | -400 774 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 5 | 205 067 | 228 019 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 205 067 | 228 019 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 3, 4 | 197 229 | 197 229 |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 3 | 44 400 | 45 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 241 629 | 242 229 |
| Sum anleggsmidler | | 446 696 | 470 248 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Andre fordringer | | 701 421 | 844 759 |
| Sum fordringer | | 701 421 | 844 759 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 93 377 | 845 |
| Sum omløpsmidler | | 794 798 | 845 604 |
| SUM EIENDELER | | 1 241 494 | 1 315 852 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | 100 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Annen egenkapital | 6 | 580 685 | 552 568 |
| Sum opptjent egenkapital | | 580 685 | 552 568 |
| Sum egenkapital | | 680 685 | 652 568 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | | 62 565 |
| Betalbar skatt | 5 | 271 212 | 271 212 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 18 742 | 35 927 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 270 855 | 293 580 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 560 809 | 663 284 |
| Sum gjeld | | 560 809 | 663 284 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 241 494 | 1 315 852 |



G S Fritid og Eiendom AS

Årsrapport for 2018

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



G S Fritid og Eiendom AS

Resultatregnskap

| | Note | 2018 | 2017 |
|---|------|----------------|-----------------|
| Driftskostnader | | | |
| Annen driftskostnad | 2 | <u>34 925</u> | <u>517 815</u> |
| Driftsresultat | | <u>-34 925</u> | <u>-517 815</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap | | 98 182 | 0 |
| Annen finansinntekt | | -3 991 | 4 017 |
| Annen finanskostnad | | <u>8 197</u> | <u>376</u> |
| Netto finansposter | | <u>85 994</u> | <u>3 641</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>51 069</u> | <u>-514 174</u> |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | <u>22 952</u> | <u>-113 400</u> |
| Årsresultat | | <u>28 117</u> | <u>-400 774</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 6 | <u>28 117</u> | <u>-400 774</u> |



G S Fritid og Eiendom AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | |
| Utsatt skattefordel | 5 | <u>205 067</u> | <u>228 019</u> |
| Sum immaterielle eiendeler | | <u>205 067</u> | <u>228 019</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i datterselskap | 3, 4 | <u>197 229</u> | <u>197 229</u> |
| Investeringer i tilknyttet selskap | 3 | <u>44 400</u> | <u>45 000</u> |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>241 629</u> | <u>242 229</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>446 696</u> | <u>470 248</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Andre fordringer | | <u>701 421</u> | <u>844 759</u> |
| Sum fordringer | | <u>701 421</u> | <u>844 759</u> |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | <u>93 377</u> | <u>845</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>794 798</u> | <u>845 604</u> |
| Sum eiendeler | | <u>1 241 494</u> | <u>1 315 852</u> |



G S Fritid og Eiendom AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2018 | 2017 |
|------------------------------|------|------------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | <u>100 000</u> | <u>100 000</u> |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>100 000</u> | <u>100 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 6 | <u>580 685</u> | <u>552 568</u> |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>580 685</u> | <u>552 568</u> |
| Sum egenkapital | | <u>680 685</u> | <u>652 568</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 0 | 62 565 |
| Betalbar skatt | 5 | 271 212 | 271 212 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 18 742 | 35 927 |
| Annen kortsiktig gjeld | | <u>270 855</u> | <u>293 580</u> |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>560 809</u> | <u>663 284</u> |
| Sum gjeld | | <u>560 809</u> | <u>663 284</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>1 241 494</u> | <u>1 315 852</u> |

31. desember 2018

Sande i Vestfold, 17. juli 2019

Sacha Olov Gatby
Styreleder, daglig leder



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret eller daglig leder i 2018 eller 2017.

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

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

2018

| | |
|-----------------|--------|
| Revisjon | 10 000 |
| Andre tjenester | 10 800 |

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Aksjer i tilknyttet selskap m v

| Selskap | Ervervet | Kontor | Eier- andel | Resultat 2018 | Egenkapital pr. 31.12 | Bokført verdi pr. 31.12 |
|-------------------|------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| GS Braathen AS | 24-01-2013 | Drammen | 50 % | -26 285 | -98 226 | 15 000 |
| GS Holmestrand AS | 16-01-2014 | Sande i Vestfold | 49 % | -363 684 | -1 032 916 | 29 400 |
| Sum | | | | -389 969 | -1 131 142 | 44 400 |

Note 4 - Aksjer i datterselskaper

| SELSKAP | KONTOR | EGEN- KAPITAL | RESULTAT |
|-------------------------|------------------|------------------|----------|
| GS Utleie AS | Sande i Vestfold | 153 780 | 87 422 |
| GS Prosjektutvikling AS | Sande i Vestfold | -256 745 | 73 722 |

Det er i overensstemmelse med god regnskapsskikk for små foretak, ikke utarbeidet konsernregnskap for morselskapet. Investeringene er regnskapsført etter kostmetoden.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på: **2018**

| | |
|---|---------------|
| Årets skatteeffekt av endret skattesats | 9 321 |
| Endring utsatt skatt | 13 631 |
| Årets totale skattekostnad | <u>22 952</u> |

Beregning av årets skattegrunnlag: **2018**

| | |
|---|----------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 51 069 |
| Permanente forskjeller | 7 599 |
| Regnskapsmessig tap realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter | 598 |
| Resultatført konsernbidrag | -98 182 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 19 796 |
| Alminnelig inntekt | -19 120 |
| Skatt på alminnelig inntekt | -4 398 |
| Anvendt fremførbart underskudd | -79 062 |
| Mottatt konsernbidrag | 98 182 |
| Årets skattegrunnlag | <u>0</u> |

Oversikt over midlertidige forskjeller **2018**

| | |
|---|-----------------|
| Utestående fordringer | -400 000 |
| Gevinst- og tapskonto | 79 186 |
| Sum | -320 814 |
| Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag | -611 308 |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | <u>-932 122</u> |

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) -205 067

Skatt Øst har i 2016 åpnet bokettersyn i selskapet, samt i GS Snekker & Håndverksservice AS som i tidligere år har levert tjenester til selskapet. Selskapet har innarbeidet effekten av noen av vedtakene i 2015 og 2016 regnskapene. Skatteetatens endringsvedtak som ikke er tatt til følge, kan medføre netto ca 355.000 i betalbar skatt.

Selskapet bestrider vedtaket som er påklaget og vurderer det som sannsynlig at merknadene ikke vil komme til betaling, og har av den grunn ikke tatt regnskapsmessige avsetning for et eventuelt slikt krav.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 6 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|---------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 100 000 | 552 568 | 652 568 |
| Årsresultat | 0 | 28 117 | 28 117 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 100 000 | 580 685 | 680 685 |

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 1 000 | 100 kr | 100 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------------------------|-----------------|-----------|-------------|
| Sacha Olov Gatby, Styreleder | 1 000 | 100 % | 100 % |



Holten Revisjon AS

Til Generalforsamlingen i
G S FRITID OG EIENDOM AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert G S FRITID OG EIENDOM AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 28.117. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.



Til Generalforsamlingen i G S FRITID OG EIENDOM AS
Revisjonsberetning for 2018

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil: Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Til Generalforsamlingen i G S FRITID OG EIENDOM AS
Revisjonsberetning for 2018

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30. juni 2018, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig regnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret og daglig leder.

Nesbru, 17. juli 2019
Holten Revisjon AS

Arild Holten
Statsautorisert revisor



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. 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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret eller daglig leder i 2018 eller 2017.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

2018

| | |
|-----------------|--------|
| Revisjon | 10 000 |
| Andre tjenester | 10 800 |

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Aksjer i tilknyttet selskap m v

| Selskap | Ervervet | Kontor | Eier- andel | Resultat 2018 | Egenkapital pr. 31.12 | Bokført verdi pr. 31.12 |
|-------------------|------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| GS Braathen AS | 24-01-2013 | Drammen | 50 % | -26 285 | -98 226 | 15 000 |
| GS Holmestrand AS | 16-01-2014 | Sande i Vestfold | 49 % | -363 684 | -1 032 916 | 29 400 |
| Sum | | | | -389 969 | -1 131 142 | 44 400 |

Note 4 - Aksjer i datterselskaper

| SELSKAP | KONTOR | EGEN- KAPITAL | RESULTAT |
|-------------------------|------------------|------------------|----------|
| GS Utleie AS | Sande i Vestfold | 153 780 | 87 422 |
| GS Prosjektutvikling AS | Sande i Vestfold | -256 745 | 73 722 |

Det er i overensstemmelse med god regnskapsskikk for små foretak, ikke utarbeidet konsernregnskap for morselskapet. Investeringene er regnskapsført etter kostmetoden.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på: **2018**

| | |
|---|---------------|
| Årets skatteeffekt av endret skattesats | 9 321 |
| Endring utsatt skatt | 13 631 |
| Årets totale skattekostnad | <u>22 952</u> |

Beregning av årets skattegrunnlag: **2018**

| | |
|---|----------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 51 069 |
| Permanente forskjeller | 7 599 |
| Regnskapsmessig tap realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter | 598 |
| Resultatført konsernbidrag | -98 182 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 19 796 |
| Alminnelig inntekt | <u>-19 120</u> |
| Skatt på alminnelig inntekt | -4 398 |
| Anvendt fremførbart underskudd | -79 062 |
| Mottatt konsernbidrag | 98 182 |
| Årets skattegrunnlag | <u>0</u> |

Oversikt over midlertidige forskjeller **2018**

| | |
|---|-----------------|
| Utestående fordringer | -400 000 |
| Gevinst- og tapskonto | 79 186 |
| Sum | <u>-320 814</u> |
| Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag | <u>-611 308</u> |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | <u>-932 122</u> |

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) -205 067

Skatt Øst har i 2016 åpnet bokettersyn i selskapet, samt i GS Snekker & Håndverksservice AS som i tidligere år har levert tjenester til selskapet. Selskapet har innarbeidet effekten av noen av vedtakene i 2015 og 2016 regnskapene. Skatteetatens endringsvedtak som ikke er tatt til følge, kan medføre netto ca 355.000 i betalbar skatt.

Selskapet bestrider vedtaket som er påklaget og vurderer det som sannsynlig at merknadene ikke vil komme til betaling, og har av den grunn ikke tatt regnskapsmessige avsetning for et eventuelt slikt krav.



G S Fritid og Eiendom AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 6 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|---------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 100 000 | 552 568 | 652 568 |
| Årsresultat | 0 | 28 117 | 28 117 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 100 000 | 580 685 | 680 685 |

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 1 000 | 100 kr | 100 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------------------------|-----------------|-----------|-------------|
| Sacha Olov Gatby, Styreleder | 1 000 | 100 % | 100 % |