



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 595 640
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KERO GÅRDEN AS
Forretningsadresse: Sandvikslien 9
5037 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Kenneth Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.06.2019

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, 06.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 052 092	930 894
Sum inntekter		1 052 092	930 894
Kostnader			
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	145 393	144 182
Annen driftskostnad	11	654 939	587 319
Sum kostnader		800 332	731 501
Driftsresultat		251 760	199 392
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		29	166
Sum finansinntekter		29	166
Rentekostnad til foretak i samme konsern		19 271	
Annen rentekostnad		278	98 400
Sum finanskostnader		19 549	98 400
Netto finans		-19 519	-98 235
Ordinært resultat før skattekostnad		232 240	101 158
Skattekostnad på ordinært resultat	2	53 185	26 249
Ordinært resultat etter skattekostnad		179 055	74 909
Årsresultat		179 055	74 909
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		158 474	
Annen egenkapital		20 581	74 909
Sum overføringer og disponeringer		179 055	74 909



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		781
Sum immaterielle eiendeler			781
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1	4 823 000	4 773 467
Sum varige driftsmidler		4 823 000	4 773 467
Sum anleggsmidler		4 823 000	4 774 248
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 641 256	
Sum varer		1 641 256	
Fordringer			
Kundefordringer	4	62 662	288 570
Andre fordringer		5 454	4 564
Konsernfordringer	10		2 384 837
Sum fordringer		68 116	2 677 971
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	12 086	4 827
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 086	4 827
Sum omløpsmidler		1 721 458	2 682 799
SUM EIENDELER		6 544 458	7 457 047

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Aksjekapital (1 aksjer à kr 1 000 000,00)	6, 7, 8	1 000 000	1 000 000
Overkurs	8	209 652	209 652
Annen innskutt egenkapital		2 384 837	2 384 837
Sum innskutt egenkapital		3 594 489	3 594 489
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	509 943	489 362
Sum opptjent egenkapital		509 943	489 362
Sum egenkapital	8	4 104 432	4 083 851
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		5 067	
Sum avsetninger for forpliktelser		5 067	
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10		2 384 838
Sum annen langsiktig gjeld			2 384 838
Sum langsiktig gjeld		5 067	2 384 838
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 947	30 116
Betalbar skatt	2		16 620
Skyldige offentlige avgifter		15 419	16 263
Kortsiktig konserngjeld	10	2 324 852	680 072
Annen kortsiktig gjeld		39 741	245 287
Sum kortsiktig gjeld		2 434 959	988 358
Sum gjeld		2 440 026	3 373 196
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 544 458	7 457 047



Resultatregnskap for 2018
KERO GÅRDEN AS

	Note	2018	2017
Annen driftsinntekt		1 052 092	930 894
Sum driftsinntekter		1 052 092	930 894
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	(145 393)	(144 182)
Annen driftskostnad	11	(654 939)	(587 319)
Sum driftskostnader		(800 332)	(731 501)
Driftsresultat		251 760	199 392
Annen renteinntekt		29	166
Sum finansinntekter		29	166
Rentekostnad til foretak i samme konsern		(19 271)	0
Annen rentekostnad		(278)	(98 400)
Sum finanskostnader		(19 549)	(98 400)
Netto finans		(19 519)	(98 235)
Ordinært resultat før skattekostnad		232 240	101 158
Skattekostnad på ordinært resultat	2	(53 185)	(26 249)
Ordinært resultat		179 055	74 909
Arsresultat		179 055	74 909
Overføringer			
Konsernbidrag		158 474	0
Annen egenkapital		20 581	74 909
Sum		179 055	74 909



Balanse pr. 31. desember 2018 KERO GÅRDEN AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	781
Sum immaterielle eiendeler		0	781
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1	4 823 000	4 773 467
Sum varige driftsmidler		4 823 000	4 773 467
Sum anleggsmidler		4 823 000	4 774 248
Omløpsmidler			
Varer		1 641 256	0
Sum varer		1 641 256	0
Fordringer			
Kundefordringer	4	62 662	288 570
Andre fordringer		5 454	4 564
Konsernfordringer	10	0	2 384 837
Sum fordringer		68 116	2 677 971
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	12 086	4 827
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 086	4 827
Sum omløpsmidler		1 721 458	2 682 799
Sum eiendeler		6 544 458	7 457 047



Balanse pr. 31. desember 2018 KERO GÅRDEN AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 aksjer à kr 1 000 000,00)	6, 7, 8	1 000 000	1 000 000
Overkurs	8	209 652	209 652
Annen innskutt egenkapital		2 384 837	2 384 837
Sum innskutt egenkapital		3 594 489	3 594 489
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	509 943	489 362
Sum opptjent egenkapital		509 943	489 362
Sum egenkapital	8	4 104 432	4 083 851
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt		5 067	0
Sum avsetning for forpliktelser		5 067	0
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10	0	2 384 838
Sum annen langsiktig gjeld		0	2 384 838
Sum langsiktig gjeld		5 067	2 384 838
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 947	30 116
Betalbar skatt	2	0	16 620
Skyldige offentlige avgifter		15 419	16 263
Kortsiktig konserngjeld	10	2 324 852	680 072
Annen kortsiktig gjeld		39 741	245 287
Sum kortsiktig gjeld		2 434 959	988 358
Sum gjeld		2 440 026	3 373 196
Sum egenkapital og gjeld		6 544 458	7 457 047

Bergen,/.....2019

I styret for Kero Dale AS

Robert Hansen
styrets leder

Kenneth Hansen
styremedlem/daglig leder



Noter 2018 KERO GÅRDEN AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. 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 variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	400 000	7 209 091	7 609 091
Tilgang i året	0	194 926	194 926
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	400 000	7 404 017	7 804 017
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018		(2 835 624)	(2 835 624)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018		(2 980 781)	(2 980 781)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	400 000	4 423 236	4 823 236
Årets avskrivninger		(145 157)	(145 157)
Økonomisk levetid		50 år	
Avskrivningsplan: Lineær		2 %	

Note 2 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	232 240	101 158
+/- Permanente forskjeller		8 071
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(26 429)	(39 981)
Årets skattegrunnlag	205 811	69 248
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	47 337	16 620
Sum	47 337	16 620
+/- Endring i utsatt skatt	5 848	9 629
Skattekostnad i resultatregnskapet	53 185	26 249
Betalbar skatt i skattekostnad	47 337	16 620
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(47 337)	
Betalbar skatt i balansen	0	16 620

Note 3 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(3 396)	26 295	(29 691)
Langsiktig gjeld	0	(3 262)	3 262
Sum midlertidige forskjeller	(3 396)	23 033	(26 429)
Utsatt skatt 31.12.18, basert på 22%	(781)	5 067	(5 848)

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	62 662	288 570
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	62 662	288 570



Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 1 aksjer, pålydende kr 1 000 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 000 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 7 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Kero Eiendom AS	1	100,00%
Sum	1	100,00%

Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	1 000 000	209 652	2 384 837	489 362	4 083 851
Årets resultat				179 055	179 055
Konsernbidrag				(158 474)	(158 474)
Egenkapital 31.12.2018	1 000 000	209 652	2 384 837	509 943	4 104 432

Note 9 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 10 - Mellomværende med aksjeeiere samt nærstående

Konsernfordringer	2018	2017
Kero Dale AS	0	2 384 837
Sum	0	2 384 837

Langsiktig gjeld

Lån Kero Dale AS	0	2 384 838
Sum	0	2 384 838

Kortsiktig konserngjeld

Lån Kero Eiendom AS	2 304 902	960 883
Sum	2 304 902	960 883

Note 11 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 32 670. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.



Til generalforsamlingen i Kero Gården AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kero Gården AS som viser et overskudd på NOK 179 055. 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 rettvise 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 regnskapet. 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.

Styret 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 rettvise 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 12.06.2019
Collegium Revisjon AS
Foretaksregisteret: NO 988 782 041 MVA

Åsmund Isaksen
Statsautorisert revisor