



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 983 803 954
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KIRKEVEIEN 71 A AS
Forretningsadresse: c/o Oslo Holding AS
Lybekkveien 12C
0772 OSLO

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: Ove Martin Grønbech
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.04.2019

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, 20.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Varekostnad		663 372	
Annen driftskostnad	1, 2, 3	-1 200 674	-1 422 444
Garantiavsetning			-1 700 000
Sum kostnader		-537 302	-3 122 444
Driftsresultat		537 302	3 122 444
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		7	164
Sum finansinntekter		7	164
Netto finans		7	164
Ordinært resultat før skattekostnad		537 309	3 122 608
Ordinært resultat etter skattekostnad		537 309	3 122 608
Årsresultat		537 309	3 122 608
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		537 309	3 122 608
Sum overføringer og disponeringer		537 309	3 122 608



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			2 267
Konsernfordringer	4	26 001 629	41 661 810
Sum fordringer		26 001 629	41 664 077
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		97	21 739
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		97	21 739
Sum omløpsmidler		26 001 727	41 685 815
SUM EIENDELER		26 001 727	41 685 815
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	5, 6	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		15 342 942	15 342 942
Sum innskutt egenkapital		15 442 942	15 442 942
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	7 035 877	6 498 568
Sum opptjent egenkapital		7 035 877	6 498 568
Sum egenkapital	6	22 478 819	21 941 510



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-2 818	40 864
Kortsiktig konserngjeld	4	3 525 726	19 703 442
Sum kortsiktig gjeld		3 522 908	19 744 306
Sum gjeld		3 522 908	19 744 306
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 001 727	41 685 815



Noter 2018 KIRKEVEIEN 71 A AS

Regnskapsprinsipper

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

Inntektsføring- og kostnadsføringstidspunkt

Inntektsføring ved salg av vare/leilighet skjer på det tidspunktet kunde overtar vare/leilighet justert for ferdigstilleelsesgrad. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiften kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de er påløpt.

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 opptakskost.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost.

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.

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 ligningsmessig 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 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke utbetalt honorar til styret.
Selskapet har ingen ansatte i 2018.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 34 510. Honorar for annen bistand utgjør kr 14 254.



Note 4 - Fordring på/gjeld til selskap i samme konsern

Fordring	2018	2017
Kirkeveien 71 F AS	0	15 510 344
Oslo Holding AS	0	26 151 466
K71 Haslum AS	26 001 629	0
Sum konsernfordringer	26 001 629	41 661 810

Gjeld	2018	2017
K71 Haslum AS	0	19 703 442
Kirkeveien 71 F AS	3 525 726	0

Note 5 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel	Tittel
K71 HASLUM AS, representert v/Ove Martin Grønbech	100	100,00%	styrets leder
Sum	100	100,00%	

Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	15 342 942	6 498 568	21 941 510
Årets resultat			537 309	537 309
Egenkapital 31.12.2018	100 000	15 342 942	7 035 877	22 478 819

Note 7 - 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
Omløpsmidler	(1 461 105)	0	(1 461 105)
Skattemessig fremførbart underskudd	(577 392)	(1 501 188)	923 796
Netto forskjeller	(2 038 497)	(1 501 188)	(537 309)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 038 497	1 501 188	537 309
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 330 261

Note 8 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	537 309	3 122 608
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(1 461 105)	(3 700 000)
Årets skattegrunnlag	(923 796)	(577 392)

Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 9 - Pågående skattesak

Selskapet har pågående skattesak, hvor det er fremmet vedtak fra Skatteetaten om økt skatt for tidligere år med ca. kr. 12 mill. Vedtaket er påklaget, og selskapet mener vedtaket er feilaktig.



K-Team AS • Brynsveien 96 • 1352 Kolsås
registrert revisor • autorisert regnskapsfører
T: 67 18 28 60 E: post@k-team.no
Org.nr 976 048 695

Til generalforsamlingen i
Kirkeveien 71 A AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Vi har revidert Kirkeveien 71 A AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 537.309. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet. Vi mener årsregnskapet, slik det foreligger, ikke kan avlegges med høyere grad av presisjon på nåværende tidspunkt, og bør kunne fastsettes som selskapets årsregnskap for 2018.

Grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Selskapets eiendeler består av fordring mot nærstående selskap. Det er usikkerhet knyttet til om dette selskapet kan gjøre opp sin forpliktelse.

Det er historisk gjennomført mange vesentlige transaksjoner mellom selskap i samme konsern, som det knytter seg usikkerhet til, på grunn av pågående skattesak. Det er fremmet et skattekrav tilsvarende på ca. kr. 12.500.000,-. Det er ikke gjort avsetning for dette i regnskapet, på grunn av uenighet om kravet, og gjelden er derfor, etter vår oppfatning, vurdert for lav med tilsvarende beløp.

Begge disse forhold vil ha vesentlig innvirkning på selskapets egenkapital og vi må følgelig uttrykke vår usikkerhet knyttet til den rapporterte verdien av egenkapitalen.

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 rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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 regnskapskikk 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.

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

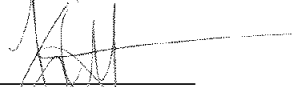
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 bokføringsikk i Norge.

Kolsås, 16.04.2019

K-TEAM AS



Kjell Kongsgård
registrert revisor