



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 815 032 802
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ÅL KJØPESENTER AS
Forretningsadresse: 3570 ÅL

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: Magne Modalsli
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.05.2020

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, 05.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 635 330	1 255 969
Annen driftsinntekt		5 445 293	4 274 011
Sum inntekter		7 080 623	5 529 980
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 13	-3 517	
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 640 997	1 370 423
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler			6 406 540
Annen driftskostnad	2	2 605 431	3 111 111
Sum kostnader		4 242 911	10 888 074
Driftsresultat		2 837 713	-5 358 094
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		278	22 224
Annen finansinntekt			19 770 788
Sum finansinntekter		278	19 793 012
Rentekostnad til foretak i samme konsern			1 081 955
Annen rentekostnad		1 993 070	2 212 723
Annen finanskostnad			19 800 788
Sum finanskostnader		1 993 070	23 095 466
Netto finans		-1 992 792	-3 302 454
Ordinært resultat før skattekostnad		844 920	-8 660 548
Skattekostnad på ordinært resultat	4, 6		421 769
Ordinært resultat etter skattekostnad		844 920	-9 082 317
Årsresultat		844 920	-9 082 317
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		844 920	-2 388 949
Annen egenkapital			-6 693 368



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		844 920	-9 082 317



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	59 009 099	59 793 633
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	1 076 957	118 818
Sum varige driftsmidler		60 086 056	59 912 452
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	1 418 198	229 035
Sum finansielle anleggsmidler		1 418 198	229 035
Sum anleggsmidler		61 504 254	60 141 486
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	8 461	-9 851
Andre fordringer		481 566	743 501
Sum fordringer		490 027	733 650
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	197	6 144
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		197	6 144
Sum omløpsmidler		490 224	739 794
SUM EIENDELER		61 994 477	60 881 281

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	9, 10, 11, 14	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	11	1 544 029	2 388 949
Sum opptjent egenkapital		-1 544 029	-2 388 949
Sum egenkapital		-1 444 029	-2 288 949
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	38 823 277	38 197 366
Langsiktig konserngjeld	5	414 216	426 668
Øvrig langsiktig gjeld	12	19 784 064	19 784 064
Sum annen langsiktig gjeld		59 021 557	58 408 098
Sum langsiktig gjeld		59 021 557	58 408 098
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	150	
Leverandørgjeld		2 502 078	2 484 223
Skyldige offentlige avgifter			3 517
Annen kortsiktig gjeld		1 914 721	2 274 392
Sum kortsiktig gjeld		4 416 949	4 762 132
Sum gjeld		63 438 506	63 170 230
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		61 994 477	60 881 281



Noter 2018

ÅL KJØPESENTER 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.

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.

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 netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

Note 1 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder/ styret
Lønn	0
Pensjonsutgifter	0
Annen godtgjørelse	0

Note 2 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 57 745. Honorar for annen bistand utgjør kr 5 600 .



Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	4 038 046	57 072 889	121 243	61 232 178
Tilgang i året	0	623 580	1 191 022	1 814 602
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	4 038 046	57 696 469	1 312 265	63 046 780
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018		(1 317 302)	(2 425)	(1 319 727)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018		(2 515 745)	(235 308)	(2 751 053)
Akkumulerte nedskr. 31.12.2018		(209 671)		(209 671)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	4 038 046	54 971 053	1 076 957	60 086 056
Årets avskrivninger		(1 408 114)	(232 883)	(1 640 997)
Økonomisk levetid		0 - 50 år	5 - 20 år	
Avskrivningsplan: Lineær		0 - 10 %	5 - 20 %	

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	844 920	(8 660 548)
+/- Permanente forskjeller	(320 321)	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(2 967 580)	6 469 594
Årets skattegrunnlag	(2 442 981)	(2 190 954)
+/- Endring i utsatt skatt		421 769
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	421 769
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 5 - Mellomværender med selskap i samme konsern

Utlån	2018	2017
Foretak i samme konsern	1 368 198	229 035
Innlån	2018	2017
Foretak i samme konsern	364 216	426 668



Note 6 - 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	(3 529 332)	(2 385 546)	(1 143 786)
Omløpsmidler	(1 647 819)	10 229	(1 658 048)
Langsiktig gjeld	(19 942 659)	0	(19 942 659)
Kortsiktig gjeld	19 770 788	0	19 770 788
Gevinst- og tapskonto	30 624	24 499	6 125
Skattemessig fremførbart underskudd	(5 072 901)	(7 515 882)	2 442 981
Netto forskjeller	(10 391 299)	(9 866 700)	(524 599)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	10 391 299	9 866 700	524 599
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	8 461	390 480
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(158 595)
Netto oppførte kundefordringer	8 461	231 885

Note 8 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 9 - Aksjekapital

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

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

Note 10 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Bysenter Invest I AS	1 000	100,00%
Sum	1 000	100,00%

Note 11 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	(2 388 949)	(2 288 949)
Årets resultat		844 920	844 920
Egenkapital 31.12.2018	100 000	(1 544 029)	(1 444 029)



Note 12 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	38 823 277	38 197 366
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	58 369 628	59 912 449

Annen langsiktig gjeld i tillegg på 19 784 064 er sikret av kreditor ved arrest.

Note 13 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Magne Modalsli via Krågen AS	600

Note 15 - Frivillige pantstillelser

Gerd Ninni Allum kr 7 500 000.



Til generalforsamlingen i
Ål Kjøpesenter AS

Moore DA
Tullins gate 2
N-0166 Oslo
T +47 22 98 15 40
E info@moore-norway.no
Org.nr. NO 964 207 380 MVA
www.moore-norway.no

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert Ål Kjøpesenter AS årsregnskap, som viser et overskudd på kr 844 920. 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.

På grunn av forholdene som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for vår negative konklusjon*, foreligger etter vår mening ikke tilstrekkelig grunnlag for å konkludere om hvorvidt det medfølgende årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvise bilde av den finansielle stillingen til Ål Kjøpesenter AS per 31. desember 2018 eller av selskapets resultater for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

På grunn av disse forholdene mener vi at årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som selskapets årsregnskap for 2018.

Grunnlag for vår negative konklusjon

Selskapet og øvrige selskaper i samme konsern har vesentlige mangler i rutiner for registrering og dokumentasjon, herunder ajourhold. Dette har medført så store forsinkelser med ferdigstilling av årsregnskap og dokumentasjon at det ikke har vært praktisk mulig å gjennomføre de revisjonshandlinger, herunder innhente og vurdere den informasjon som ville vært nødvendig for å ta stilling til flere vesentlige poster i resultatregnskapet og balansen. Som følge av disse forholdene er vår konklusjon negativ.

Med unntak av begrensningene som fremgår i avsnittet ovenfor, har vi gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 negative konklusjon.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 11 i regnskapet, som angir at selskapets gjeld pr. 31.12.2018 overstiger selskapets eiendeler med kr 1 444 029. Disse forholdene og øvrige omstendigheter indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift.



Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår Negative 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.

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 regnskapet, 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 Negative 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 regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 andre lovmessige krav

Negativ konklusjon om registrering og dokumentasjon

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt under *Grunnlag for vår negative konklusjon*, mener vi at ledelsen ikke 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.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 5. juli 2019, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Oslo, 8. mai 2020

MOORE DA

Jens Petter Hilsen

Statsautorisert revisor