



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 232 732
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SIERA EIENDOM AS
Forretningsadresse: Otto Blehrs vei 39A
1397 NESØYA

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: Herman Vestli
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

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, 07.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 081 162	9 509 500
Sum inntekter		1 081 162	9 509 500
Kostnader			
Varekostnad			6 603 172
Lønnskostnad	1, 8, 11	1 393 113	903 586
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	14	12 483	
Annen driftskostnad	2	839 544	616 261
Sum kostnader		2 245 140	8 123 019
Driftsresultat		-1 163 978	1 386 481
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		85 638	5 852
Annen finansinntekt		6 526	10 940
Sum finansinntekter		92 164	16 792
Annen rentekostnad		879 449	1 047 285
Annen finanskostnad		29 209	43 344
Sum finanskostnader		908 658	1 090 629
Netto finans		-816 494	-1 073 837
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 980 472	312 644
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 980 472	312 644
Årsresultat		-1 980 472	312 644
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 980 471	312 645
Sum overføringer og disponeringer		-1 980 471	312 645



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	14		9 839 049
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	14	94 517	
Sum varige driftsmidler		94 517	9 839 049
Sum anleggsmidler		94 517	9 839 049
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	13	19 442 076	4 626 542
Sum varer		19 442 076	4 626 542
Fordringer			
Andre fordringer		2 128 463	3 824 464
Konsernfordringer		647	
Sum fordringer		2 129 110	3 824 464
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	12	1 000 000	700 000
Sum investeringer		1 000 000	700 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	3 833 240	3 018 030
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 833 240	3 018 030
Sum omløpsmidler		26 404 426	12 169 036
SUM EIENDELER		26 498 943	22 008 085

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (200 aksjer à kr 1 000,00)	5, 6, 7, 9	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		3 085 325	1 104 854
Sum opptjent egenkapital		-3 085 325	-1 104 854
Sum egenkapital	7	-2 885 325	-904 854
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	17 596 837	11 443 290
Øvrig langsiktig gjeld		11 335 543	11 238 993
Sum annen langsiktig gjeld		28 932 380	22 682 283
Sum langsiktig gjeld		28 932 380	22 682 283
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		76 114	2 109
Skyldige offentlige avgifter		104 466	77 772
Annen kortsiktig gjeld		271 308	150 774
Sum kortsiktig gjeld		451 888	230 655
Sum gjeld		29 384 268	22 912 938
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 498 943	22 008 084



Noter 2018 SIERA EIENDOM 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 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer



Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	734 772
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	22 753

Note 2 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 39 250. Honorar for annen bistand utgjør kr 12 500.

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	0	8 917	(8 917)
Skattemessig fremførbart underskudd	(2 371 902)	(4 356 019)	1 984 117
Netto forskjeller	(2 371 902)	(4 347 102)	1 975 201
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	2 371 902	4 347 102	(1 975 201)
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 956 363

Note 4 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 58 859. Skyldig skattetrekk er kr 58 850.

Note 5 - Aksjekapital

Foretaket har 200 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 200 000.

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

Note 6 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Vestli, Herman	200	100,00%
Sum	200	100,00%

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	200 000	(1 104 854)	(904 854)
Årets resultat		(1 980 471)	(1 980 471)
Egenkapital 31.12.2018	200 000	(3 085 325)	(2 885 325)

Note 8 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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



Note 9 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styreleder og Dagligleder	Herman Vestli	200

Note 10 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 980 471)	312 645
+/- Permanente forskjeller	5 270	3 840
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(8 917)	
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(316 485)

Årets skattegrunnlag (1 984 118) 0

Skattekostnad i resultatregnskapet 0 0

Betalbar skatt i balansen 0 0

Note 11 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader

	2018	2017
Lønn	1 234 920	791 430
Arbeidsgiveravgift	154 565	112 156
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	3 628	
Sum	1 393 113	903 586

Foretaket har sysselsatt 2 årsverk i regnskapsåret.

Note 12 - Kortsiktige investeringer

Selskapet har kjøpt aksjer i NBT AS.

Total kostpris var kr 1 000 000 for 100 000 aksjer. Kurs NOK 10,00.

Investeringen er oppført til kostpris i regnskapet.



Note 13 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	17 596 837	11 443 290
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	17 596 837	11 443 290
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	19 442 076	14 465 591
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum	19 442 076	14 465 591

Av langsiktig gjeld på kr 17 596 837 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 14 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløstø, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	
Tilgang i året	107 000
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	107 000
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(12 483)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	94 517
Årets avskrivninger	(12 483)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %



UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til årsmøtet i Siera Eiendom AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert foreningen Siera Eiendom AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 1.980.472. 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 foreningens 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 foreningen 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsmeldingen til årsmøtet, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 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.

Leo Revisjon DA
Nils Hansens vei 2, 0667 Oslo - Revisornummer: 983 846 459 - Telefon: 22 07 40 00 - www.leorevisjon.no
Avd. Østfold: Fladebyveien 1, 1746 Skjeberg - Telefon: 69 12 34 00
Direkte: Even Kroken 22 07 00 41 - Olav Heggard 22 07 00 42 - Lorenz Grimsoen 22 07 00 43

revisorforeningen



Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til foreningens 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. Betyggende 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises 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 foreningens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 31. juli 2019

Leo Revisjon DA

Even Kroken

Registrert revisor

Leo Revisjon DA

Nils Hansens vei 2, 0667 Oslo - Revisornummer: 983 846 459 - Telefon: 22 07 40 00 - www.leorevisjon.no

Avd. Østfold: Fladebyveien 1, 1746 Skjeberg - Telefon: 69 12 34 00

Direkte: Even Kroken 22 07 00 41 - Olav Heggard 22 07 00 42 - Lorentz Grimsøen 22 07 00 43

revisorforeningen