



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - 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: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: 01.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Varekostnad			-13 000 000
Annen driftskostnad	1, 2, 3	-1 422 444	1 169 625
Garantiavsetning		-1 700 000	-1 700 000
Sum kostnader		-3 122 444	-13 530 375
Driftsresultat		3 122 444	13 530 375
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		164	-165
Sum finansinntekter		164	-165
Annen rentekostnad			582
Sum finanskostnader			582
Netto finans		164	-747
Ordinært resultat før skattekostnad		3 122 608	13 529 629
Skattekostnad på ordinært resultat	7, 8		2 957 408
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 122 608	10 572 221
Årsresultat		3 122 608	10 572 221
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			8 872 222
Annen egenkapital		3 122 608	1 699 999
Sum overføringer og disponeringer		3 122 608	10 572 221



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 267	
Andre fordringer			91 816
Konsernfordringer	4	41 661 810	41 686 506
Sum fordringer		41 664 077	41 778 322
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		21 739	20 339
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		21 739	20 339
Sum omløpsmidler		41 685 815	41 798 662
SUM EIENDELER		41 685 815	41 798 662
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	6 498 568	3 375 960
Sum opptjent egenkapital		6 498 568	3 375 960



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum egenkapital	6	21 941 510	18 818 902
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		40 864	-8 162
Kortsiktig konserngjeld	4	19 703 442	19 287 922
Annen kortsiktig gjeld	9		3 700 000
Sum kortsiktig gjeld		19 744 306	22 979 760
Sum gjeld		19 744 306	22 979 760
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		41 685 815	41 798 662



Noter 2017 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.

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 23% 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 2016 til 2017.

Note 1 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke utbetalt honorar til styret.

Selskapet har ingen ansatte i 2017.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 63 063. Honorar for annen bistand utgjør kr 11 156 .



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

Fordring	2017	2016
Kirkeveien 71 F AS	15 510 344	15 510 344
Oslo Holding AS	26 151 466	26 176 162
K71 Haslum AS	0	0
Sum konsernfordringer	41 661 810	41 686 506

Gjeld	2017	2016
K71 Haslum AS	19 703 442	19 287 922

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.

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

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 01.01.2017	100 000	15 342 942	3 375 960	18 818 902
Årets resultat			3 122 608	3 122 608
Egenkapital 31.12.2017	100 000	15 342 942	6 498 568	21 941 510

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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Omløpsmidler	(1 461 105)	(1 461 105)	0
Langsiktig gjeld	(2 000 000)	0	(2 000 000)
Kortsiktig gjeld	(1 700 000)	0	(1 700 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(577 392)	577 392
Netto forskjeller	(5 161 105)	(2 038 497)	(3 122 608)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	5 161 105	2 038 497	3 122 608
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 468 854



Note 8 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	3 122 608	13 529 629
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(3 700 000)	(1 700 000)
Årets skattegrunnlag	(577 392)	11 829 629
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		2 957 407
Sum		2 957 407
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		1
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	2 957 408
Betalbar skatt i skattekostnad		2 957 407
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden		(2 957 407)
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 9 - Pågående rettssak

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 3.122.608. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 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 2017.

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

Selskapets eiendeler består av lån til nærstående selskap. Det er stor usikkerhet knyttet til om disse selskapene kan gjøre opp sine forpliktelser.

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

Begge disse forhold vil ha vesentlig innvirkning på selskapets egenkapital, og indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift, og selskapet vil derfor muligens ikke kunne realisere sine eiendeler og møte sine forpliktelser gjennom den ordinære virksomheten. Årsregnskapet og årsberetningen gir ikke fullstendige opplysninger om denne situasjonen.

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 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.

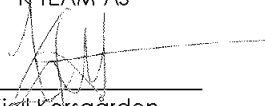
For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter henvises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

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 bokføringskikk i Norge.

Kolsås, 01.06.2018
K-TEAM AS



Kjell Korsgården
registrert revisor