



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 035 753
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GKB INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Guri Helene Kjos Brecke
Hundsundveien 20
1367 SNARØYA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Haagen Valanes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.10.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 03.11.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	76 369	59 849
Sum kostnader		76 369	59 849
Driftsresultat		-76 369	-59 849
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 602 675	514 568
Annen finansinntekt			15 511 829
Sum finansinntekter		1 602 675	16 026 397
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	2 527 765	202 403 653
Annen rentekostnad			339 550
Sum finanskostnader		2 527 765	202 743 204
Netto finans		-925 090	-186 716 807
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 001 459	-186 776 656
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 001 459	-186 776 656
Årsresultat		-1 001 459	-186 776 656
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			7 363 607
Annen egenkapital	3	-1 001 459	-194 140 263
Sum overføringer og disponeringer		-1 001 459	-186 776 656



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			339 947 068
Investeringer i aksjer og andeler	4, 7	83 598 692	
Andre fordringer	5, 7	66 437 415	27 227 763
Sum finansielle anleggsmidler		150 036 107	367 174 830
Sum anleggsmidler		150 036 107	367 174 830
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 386	116 805
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 386	116 805
Sum omløpsmidler		1 386	116 805
SUM EIENDELER		150 037 493	367 291 636
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 580,00)	3	58 000	58 000
Annen innskutt egenkapital	3	86 539 220	339 933 568
Sum innskutt egenkapital		86 597 220	339 991 568
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	20 633 298	21 634 758
Sum opptjent egenkapital		20 633 298	21 634 758



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum egenkapital		107 230 518	361 626 326
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 250	25 875
Annen kortsiktig gjeld	6	42 804 725	5 639 435
Sum kortsiktig gjeld		42 806 975	5 665 310
Sum gjeld		42 806 975	5 665 310
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		150 037 493	367 291 636



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

Til generalforsamlingen i
GKB Invest AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert GKB Invest AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 001 459. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, 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 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 konklusjon.

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 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 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 internkontroll.
- 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 regnskapsestimaterne 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 modifiserer 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

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 bokførings-skikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31. august 2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Oslo, 30. oktober 2020

MOORE DA



Bjørn M. Naustheller
Statsautorisert revisor



Årsregnskap for 2019

**GKB Invest AS
1367 SNARØYA**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2019
GKB Invest AS

	Note	2019	2018
Sum driftsinntekter		<u>0</u>	<u>0</u>
Annen driftskostnad	1	(76 369)	(59 849)
Sum driftskostnader		<u>(76 369)</u>	<u>(59 849)</u>
Driftsresultat		<u>(76 369)</u>	<u>(59 849)</u>
Annen renteinntekt		1 602 675	514 568
Annen finansinntekt		0	15 511 829
Sum finansinntekter		<u>1 602 675</u>	<u>16 026 397</u>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	(2 527 765)	(202 403 653)
Annen rentekostnad		0	(339 550)
Sum finanskostnader		<u>(2 527 765)</u>	<u>(202 743 204)</u>
Netto finans		<u>(925 090)</u>	<u>(186 716 807)</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>(1 001 459)</u>	<u>(186 776 656)</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	0	0
Ordinært resultat		<u>(1 001 459)</u>	<u>(186 776 656)</u>
Årsresultat		<u>(1 001 459)</u>	<u>(186 776 656)</u>
Overføringer			
Tilleggsutbytte		0	7 363 607
Annen egenkapital	3	(1 001 459)	(194 140 263)
Sum		<u>(1 001 459)</u>	<u>(186 776 656)</u>



Balanse pr. 31. desember 2019
GKB Invest AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		0	339 947 068
Investeringer i aksjer og andeler	4, 7	83 598 692	0
Andre fordringer	5, 7	66 437 415	27 227 763
Sum finansielle anleggsmidler		150 036 107	367 174 830
Sum anleggsmidler		150 036 107	367 174 830
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 386	116 805
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 386	116 805
Sum omløpsmidler		1 386	116 805
Sum eiendeler		150 037 493	367 291 636



Balanse pr. 31. desember 2019
GKB Invest AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 580,00)	3	58 000	58 000
Annen innskutt egenkapital	3	86 539 220	339 933 568
Sum innskutt egenkapital		86 597 220	339 991 568
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	20 633 298	21 634 758
Sum opptjent egenkapital		20 633 298	21 634 758
Sum egenkapital		107 230 518	361 626 326
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 250	25 875
Annen kortsiktig gjeld	6	42 804 725	5 639 435
Sum kortsiktig gjeld		42 806 975	5 665 310
Sum gjeld		42 806 975	5 665 310
Sum egenkapital og gjeld		150 037 493	367 291 636

Oslo 30.10.2020

Guri Kjos Brecke
Styreleder



GKB Invest AS

Noter til regnskapet for 2019

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Klassifisering og verdsettelse

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller innen ett år etter regnskapsårets utgang. Postene vurderes til den laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost fratrukket eventuelle planmessige bedriftsøkonomiske avskrivninger. Dersom virkelig verdi er lavere enn bokført verdi, og verdifallet ikke kan antas å være av forbigående art, foretas nedskrivning til virkelig verdi.

Aksjer

Aksjer oppføres under anleggsmidler såfremt investeringen betraktes som strategisk og er av langsiktig art. Kortsiktige og finansielt motiverte investeringer oppføres under omløpsmidler.

Aksjer oppført under omløpsmidler verdsettes til den laveste verdi av samlet kostpris og samlet virkelig verdi/børsverdi/markedsverdi av hver enkelt portefølje (porteføljeprinsippet) da aksjene styres bevisst som en enhetlig gruppe. Endring i netto urealisert tap ved eventuelle nedskrivninger samt realisert gevinst/tap ved avhendelse føres som andre finansinntekter/kostnader. Netto urealisert gevinst inntektsføres innenfor tidligere kostnadsførte tap.

Aksjer oppført under anleggsmidler bokføres til kostpris. I de tilfeller hvor virkelig verdi/børsverdi for de enkelte poster er lavere enn kostpris og forholdet ikke er av forbigående art blir nedskrivning til virkelig verdi foretatt etter individuell vurdering av den enkelte investering. Gevinst/tap ved avhendelse føres som andre finansinntekter/kostnader dog som ekstraordinær post hvis alle kriterier for slike poster er oppfylt.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av summen av betalbar skatt lik 22 % av årets skattemessige overskudd og 22 % av årets netto endring i utsatt skattegjeld/fordring i balansen.

Utsatt skattegjeld beregnes på nettosummen av alle skatteøkende midlertidige forskjeller mellom regnskaps- og skattemessige verdier etter utligning av skattereduserende midlertidige forskjeller hvis postene reverserer innen samme tidsintervall.

Utsatt skattefordel beregnes av ikke utlignede skattereduserende midlertidige forskjeller. Utsatt skattefordel er ikke balanseført, da loven ikke krever balanseføring for små selskaper.

Utsatt skatt beregnes videre ved å ta utgangspunkt i midlertidige forskjeller i balansen ved årsslutt og skatteforpliktelsen/skattefordelen beregnes på nominelle verdier uten neddiskontering ved å anvende skattesatsen på balansedagen.



Note 1 Annen driftskostnad

Selskapet har ingen ansatte og har ikke tegnet OTP-forsikring, da vilkårene for dette ikke er tilstede.

Ytelser og godtgjørelse til ledende ansatte, styret og revisor.

Styret	0
Revisor, revisjon inkl mva	10 125
Revisor, annen bistand inkl mva	17 500

Note 2 Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Ordinært resultat før skattekost.	-1 001 459
Permanente forskjeller	2 527 765
Fremførbart underskudd	-1 526 306
Skattegrunnlag	<u>0</u>
Skattekostnad 22 %	<u>0</u>

Grunnlag utsatt skatt/skattefordel 31.12:

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.19	31.12.19
Skattem. fremførbart underskudd	-2 785 294	-1 258 988
Sum midlertidige forskjeller	<u>-2 785 294</u>	<u>-1 258 988</u>
Utsatt skatt 31.12.19	<u>0</u>	<u>0</u>

Selskapet har ikke balanseført utsatt skattefordel.

Note 3 Selskapskapital

Aksjekapital og aksjonærer.

Selskapet har 100 aksjer hver pålydende kroner 580, samlet aksjekapital utgjør kroner 58 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapet har følgende aksjonærer pr 31.12.2019:

	Antall aksjer	Andel
Guri Kjos Brecke (styreleder)	100	100,00 %
Sum	<u>100</u>	<u>100,00 %</u>

	Aksjekapital	Annen inns. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.19	58 000	339 933 568	21 634 758	361 626 326
Tilgang ved fusjon	0	-253 394 348	0	-253 394 348
Årets resultat	0	0	-1 001 460	-1 001 460
Egenkapital 31.12.19	<u>58 000</u>	<u>86 539 220</u>	<u>20 633 298</u>	<u>107 230 518</u>

Selskapet har fusjonert med GKB Observatoriet Invest AS i 2019.



Note 4 Investering i aksjer og andeler

	Eier	Lokalisert	Resultat	Bokf. EK	Bokf. Verdi
Observatoriet Invest AS	22,5 %	Oslo	-5 040 205	371 550 941	83 598 692

Investering i Observatoriet Invest AS er nedskrevet med kr 2 527 765 i 2019 med bakgrunn i Observatoriet Invest AS bokførte egenkapital per 31.12.2019

Note 5 Andre fordringer

I denne posten inngår følgende:

Observatoriet Invest AS	65 988 869
Observatoriet Holding AS	448 546
	<u>66 437 415</u>

Gjelden er renteberegnet etter fastsatt rente ihht. låneavtale.

Note 6 Annen kortsiktig gjeld

Selskapet har pr 31.12.2019 gjeld til følgende:

Nye GKB Invest AS	42 804 725
	<u>42 804 725</u>

Note 7 Hendelser etter balansedagen

Med ref til note 4 og 5, egenkapitalen i Observatoriet Invest AS er tapt i løpet av 1. halvår 2020. For å sikre fortsatt drift i Observatoriet Invest AS, vil selskapets eiere stille ansvarlig lån som sikrer selskapet grunnlag for videre drift.

Nye GKB Invest AS har avgitt tilbakeståelseserklæring for sitt utlån fram til årsregnskapet 2020 er avlagt.