



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	999 319 815
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SPG INVEST 20 AS
Forretningsadresse:	Filipstad brygge 2 0252 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2016 - 31.12.2016
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Slm Revisjon AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	10.02.2017

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

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, 21.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	736 095	325 105
Sum inntekter		736 095	325 105
Kostnader			
Annen driftskostnad	6	859 875	251 119
Sum kostnader		859 875	251 119
Driftsresultat		-123 780	73 986
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1	237 813	276 890
Annen renteinntekt		1 676	3 098
Sum finansinntekter		239 489	279 988
Rentekostnad til foretak i samme konsern	1	170 491	353 975
Sum finanskostnader		170 491	353 975
Netto finans		68 998	-73 986
Ordinært resultat før skattekostnad		-54 782	-1
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-13 148	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-41 634	-1
Årsresultat		-41 634	-1
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-41 634	
Totalresultat		-41 634	
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-36 141	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-5 493	
Sum overføringer og disponeringer	4	-41 634	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	13 148	
Sum immaterielle eiendeler		13 148	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	1	23 009 637	11 291 551
Lån til foretak i samme konsern	1	7 713 647	8 011 564
Investeringer i aksjer og andeler	1		
Sum finansielle anleggsmidler		30 723 284	19 303 115
Sum anleggsmidler		30 736 432	19 303 115
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	1		6 166
Konsernfordringer	1	736 095	325 105
Sum fordringer		736 095	331 271
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	23 498	38 710
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		23 498	38 710
Sum omløpsmidler		759 593	369 981
SUM EIENDELER		31 496 025	19 673 095
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4, 5	170 000	50 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Overkurs	4	25 753 738	
Annen innskutt egenkapital	4	-5 485	-5 485
Sum innskutt egenkapital		25 918 253	44 515
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4		5 493
Udekket tap	4	36 141	
Sum opptjent egenkapital		-36 141	5 493
Sum egenkapital	4	25 882 112	50 008
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	1	5 470 491	19 614 337
Sum annen langsiktig gjeld		5 470 491	19 614 337
Sum langsiktig gjeld		5 470 491	19 614 337
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 640	8 750
Kortsiktig konserngjeld	1		
Annen kortsiktig gjeld		54 782	
Sum kortsiktig gjeld		143 422	8 750
Sum gjeld		5 613 913	19 623 087
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		31 496 025	19 673 095



Årsregnskap

2016

SPG Omsorg Øst AS



SPG Omsorg Øst AS

STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2016

Virksomhetens art og hvor den drives

SPG Omsorg Øst AS har som formål å investere i eiendom i Norge og Sverige som hovedsakelig benyttes til barnehager, samt utvikling av slik eiendom, gjennom datterselskap. Virksomheten drives fra selskapets lokaler i Oslo kommune.

Selskapets utvikling, resultat og fortsatte drift

Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet en rettvise oversikt over utvikling og resultat av foretakets virksomhet og dets stilling pr. 31.12.2016.

Selskapet har gjort større investeringer i 2016.

Styret bekrefter at forutsetning om fortsatt drift er til stede og lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet. Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets stilling.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har ikke hatt kostnader til forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2016.

Arbeidsmiljø og likestilling

Selskapet har ingen ansatte.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Leif Oddvin Jensen
Styreleder

Oslo, 01.februar 2017

Knut Holte
Styremedlem



Resultatregnskap			
SPG Omsorg Øst AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2016	2015
Inntekt på investering i datter	1	<u>736 095</u>	<u>325 105</u>
Annen driftskostnad	6	<u>859 875</u>	<u>251 119</u>
Driftsresultat		<u>-123 780</u>	<u>73 986</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1	239 489	278 580
Annen renteinntekt		0	1 408
Rentekostnad til foretak i samme konsern	1	<u>170 491</u>	<u>353 975</u>
Resultat av finansposter		<u>68 998</u>	<u>-73 986</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-54 782</u>	<u>0</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	<u>-13 148</u>	<u>0</u>
Årsresultat		<u>-41 634</u>	<u>0</u>
Overføringer			
Overført til udekket tap		36 141	0
Overført fra annen egenkapital		5 493	0
Sum overføringer	4	<u>-41 634</u>	<u>0</u>

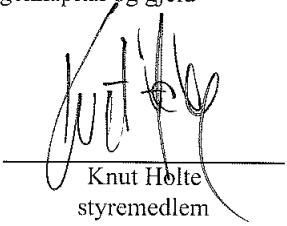
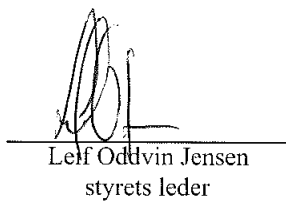
SPG Omsorg Øst AS



Balanse			
SPG Omsorg Øst AS			
Eiendeler	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	<u>13 148</u>	<u>0</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	1	23 009 637	11 291 551
Lån til foretak i samme konsern	1	7 713 647	8 011 564
Sum finansielle anleggsmidler		<u>30 723 284</u>	<u>19 303 115</u>
Sum anleggsmidler		<u>30 736 432</u>	<u>19 303 115</u>
Omløpsmidler			
Fordring på selskap i samme konsern	1	736 095	325 105
Andre kortsiktige fordringer	1	0	6 166
Sum fordringer		<u>736 095</u>	<u>331 271</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter	3	<u>23 498</u>	<u>38 710</u>
Sum omløpsmidler		<u>759 593</u>	<u>369 981</u>
Sum eiendeler		<u>31 496 025</u>	<u>19 673 095</u>

SPG Omsorg Øst AS



Balanse			
SPG Omsorg Øst AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2016	2015
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 1 700 aksjer á 100	4, 5	170 000	50 000
Overkurs	4	25 753 738	0
Annen innskutt egenkapital	4	-5 485	-5 485
Sum innskutt egenkapital		<u>25 918 253</u>	<u>44 515</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	0	5 493
Udekket tap	4	-36 141	0
Sum opptjent egenkapital		<u>-36 141</u>	<u>5 493</u>
Sum egenkapital	4	<u>25 882 112</u>	<u>50 008</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskap i samme konsern	1	<u>5 470 491</u>	<u>19 614 337</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 640	8 750
Annen kortsiktig gjeld		54 782	0
Sum kortsiktig gjeld		<u>143 422</u>	<u>8 750</u>
Sum gjeld		<u>5 613 913</u>	<u>19 623 087</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>31 496 025</u>	<u>19 673 095</u>
		Oslo, 01.02.2017	
			
Knut Hølte styremedlem		Lelf Oddvin Jensen styrets leder	
SPG Omsorg Øst AS			



Noter 2016

SPG Omsorg Øst AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Inntekt på investering i datterselskap

Konsernbidrag og utbytte fra datterselskaper inntektsføres i avsetningsåret. Gevinst/tap ved salg av aksjer resultatføres det året aksjene selges.

Omløpsmidler/ Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost.

Aksjer i datterselskap/tilknyttet selskap

Investeringer i datterselskap er vurdert etter kostmetoden da konsernet samlet ikke overstiger grensen for små foretak.

Langsiktige aksjeplasseringer vurderes til laveste av kostpris og virkelig verdi. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifallet skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24 % 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 nettoført. I henhold til god regnskapsskikk for små foretak er utsatt skattefordel ikke balanseført.

Note 1 Datterselskaper

Selskap	Eier- og stemmeandel	Forretningskontor	Bokført verdi	Årets resultat	Bokført egenkapital
SPG Omsorg 4 AS	100 %	Oslo	11 291 551	2 228 033	8 324 802
SPG Eiendom 7 AS	100 %	Oslo	11 668 645	-573 210	389 459
SPG Silver-Cup AB	100 %	Sverige	49 441		
Sum investeringer i datterselskaper			23 009 637	1 654 823	8 714 261

Mellomværende

Fordringer	2016	2015
SPG Omsorg 4 AS	4 224 482	8 011 564
SPG Silver-Cup 3 AB	3 489 165	-
Sum langsiktig fordringer på selskap i samme konsern	7 713 647	8 011 564

Konsernbidrag fra SPG Omsorg 4 AS 736 095 325 105

Gjeld

Gjeld til Brødrene Jensen AS	3 670 491	19 614 337
Gjeld til SPG Eiendom 7 AS	1 800 000	-
Sum gjeld til selskap i samme konsern	5 470 491	19 614 337

Konsernmellomværende er renteberegnet gjennom året med 3 mnd nibor + 1,95.



Noter 2016

SPG Omsorg Øst AS

Note 2 Fordringer og gjeld

	2016
Fordringer med forfall > 1 år	7 713 647
Langsiktig gjeld med forfall >5 år	0

Note 3 Bankinnskudd

	2016	2015
Bundne bankinnskudd	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksje- kapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital per 31.12.15	50 000		-5 485	5 494		50 008
Kapitaløkning	120 000	25 753 738				25 873 738
Årets resultat				-5 494	-36 141	-41 635
Egenkapital pr 31.12.16	170 000	25 753 738	-5 485	0	-36 141	25 882 112

Note 5 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 700	100	170 000

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet.

Aksjonærer pr. 31.12.16	Aksjer	Eierandel
Brødrene Jensen AS	1 360	80,0 %
Spg Invest I AS	340	20,0 %
Sum	1 700	100,0 %

Note 6 Antall ansatte, ytelser/godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor m.m.

Selskapet har ingen ansatte og er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Godtgjørelse til revisor

Revisor, revisjon	12 700 (eksl. mva)
Revisor, bistand	16 700 (eksl. mva)



Noter 2016
SPG Omsorg Øst AS

Note 7	Skatt
---------------	--------------

Årets skattekostnad fordeler seg på	2016
Betalbar skatt, 25%	0
Endringer i utsatt skatt	-13 148
Årets skattekostnad	-13 148

Beregning av årets skattegrunnlag	
Resultat for mottatt konsernbidrag	-790 877
Mottatt konsernbidrag	736 095
Endring midlertidige forskjeller	54 782
Årets skattegrunnlag	0

Oversikt over midlertidige forskjeller	2016	2015	Endring
Andre forskjeller	-54 782	0	-54 782
Sum midlertidige forskjeller	-54 782	0	-54 782
Grunnlag for beregning av utsatt skatt/skattefordel	-54 782	0	-54 782
Utsatt skatt/ skattefordel, 24 % / 25 %	-13 148	0	-13 148



Til generalforsamlingen i SPG Omsorg Øst

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert SPG Omsorg Østs årsregnskap som viser et underskudd på kr 41 634. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 2016, 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, 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 konkluderer 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

SLM Revisjon AS – MEDLEMMER AV DEN NORSKE REVISORFORENING OG PRIME GLOBAL – REVISORNUMMER 972 412 112

Postadresse: Postboks 273, 2001 Lillestrøm
Besøksadresse: Nittedalsgt. 20, Lillestrøm

Telefon: 63 89 77 00
Telefaks: 63 89 77 77

E-post: firmapost@slm-revisjon.no
Nettside: www.slm-revisjon.no





nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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, 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 vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Lillestrøm 5. februar 2017
SLM Revisjon AS

Anne Grethe R. Wirum
Statsautorisert revisor

SLM Revisjon AS – MEDLEMMER AV DEN NORSKE REVISORFORENING OG PRIME GLOBAL – REVISORNUMMER 972 412 112

Postadresse: Postboks 273, 2001 Lillestrøm
Besøksadresse: Nittedalsgt. 20, Lillestrøm

Telefon: 63 89 77 00
Telefaks: 63 89 77 77

E-post: firmapost@slm-revisjon.no
Nettside: www.slm-revisjon.no

