



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 978 660 436
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KERO DALE AS
Forretningsadresse: Sandvikslien 9
5037 BERGEN

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: Kenneth Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.06.2019

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, 05.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 500	
Annen driftsinntekt		2 203 882	1 784 040
Sum inntekter		2 216 382	1 784 040
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	542 954	624 928
Sum kostnader		542 954	624 928
Driftsresultat		1 673 428	1 159 112
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		213	97 963
Annen finansinntekt			3 576 972
Sum finansinntekter		213	3 674 935
Rentekostnad til foretak i samme konsern		8 953	
Annen rentekostnad		627 313	826 182
Annen finanskostnad		1 972	-32 952
Sum finanskostnader		638 238	793 230
Netto finans		-638 025	2 881 705
Ordinært resultat før skattekostnad		1 035 403	4 040 817
Skattekostnad på ordinært resultat	3	238 784	111 683
Ordinært resultat etter skattekostnad		796 619	3 929 134
Årsresultat		796 619	3 929 134
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		767 882	3 884 837
Annen egenkapital		28 737	44 296
Sum overføringer og disponeringer		796 619	3 929 134



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	18 313 752	17 211 138
Sum varige driftsmidler	2	18 313 752	17 211 138
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5		2 384 837
Sum finansielle anleggsmidler			2 384 837
Sum anleggsmidler		18 313 752	19 595 976
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	8 500	51 938
Andre fordringer		42 444	85 393
Sum fordringer		50 944	137 331
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	165 400	287 979
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		165 400	287 979
Sum omløpsmidler		216 344	425 310
SUM EIENDELER		18 530 096	20 021 285
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9,	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
	10		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	547 064	518 327
Sum opptjent egenkapital		547 064	518 327
Sum egenkapital	10	647 064	618 327
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	15 866 666	15 346 142
Sum annen langsiktig gjeld		15 866 666	15 346 142
Sum langsiktig gjeld		15 866 666	15 346 142
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		94 504	24 004
Betalbar skatt	3	9 417	115 091
Kortsiktig konserngjeld		1 869 956	3 884 837
Annen kortsiktig gjeld		42 489	32 884
Sum kortsiktig gjeld		2 016 366	4 056 816
Sum gjeld		17 883 032	19 402 958
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		18 530 096	20 021 285



Resultatregnskap for 2018 KERO DALE AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		12 500	0
Annen driftsinntekt		2 203 882	1 784 040
Sum driftsinntekter		2 216 382	1 784 040
Annen driftskostnad	1	(542 954)	(624 928)
Sum driftskostnader		(542 954)	(624 928)
Driftsresultat		1 673 428	1 159 112
Annen renteinntekt		213	97 963
Annen finansinntekt		0	3 576 972
Sum finansinntekter		213	3 674 935
Rentekostnad til foretak i samme konsern		(8 953)	0
Annen rentekostnad		(627 313)	(826 182)
Annen finanskostnad		(1 972)	32 952
Sum finanskostnader		(638 238)	(793 230)
Netto finans		(638 025)	2 881 705
Ordinært resultat før skattekostnad		1 035 403	4 040 817
Skattekostnad på ordinært resultat	3	(238 784)	(111 683)
Ordinært resultat		796 619	3 929 134
Årsresultat		796 619	3 929 134
Overføringer			
Konsernbidrag		767 882	3 884 837
Annen egenkapital		28 737	44 296
Sum		796 619	3 929 134



Balanse pr. 31. desember 2018 KERO DALE AS


	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	4	0	0
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>0</u>
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	18 313 752	17 211 138
Sum varige driftsmidler	2	<u>18 313 752</u>	<u>17 211 138</u>
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	0	2 384 837
Sum finansielle anleggsmidler		<u>0</u>	<u>2 384 837</u>
Sum anleggsmidler		<u>18 313 752</u>	<u>19 595 976</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	6	8 500	51 938
Andre fordringer		42 444	85 393
Sum fordringer		<u>50 944</u>	<u>137 331</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	165 400	287 979
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>165 400</u>	<u>287 979</u>
Sum omløpsmidler		<u>216 344</u>	<u>425 310</u>
Sum eiendeler		<u>18 530 096</u>	<u>20 021 285</u>



Balanse pr. 31. desember 2018
KERO DALE AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9, 10	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	547 064	518 327
Sum opptjent egenkapital		547 064	518 327
Sum egenkapital	10	647 064	618 327
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	15 866 666	15 346 142
Sum annen langsiktig gjeld		15 866 666	15 346 142
Sum langsiktig gjeld		15 866 666	15 346 142
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		94 504	24 004
Betalbar skatt	3	9 417	115 091
Kortsiktig konserngjeld		1 869 956	3 884 837
Annen kortsiktig gjeld		42 489	32 884
Sum kortsiktig gjeld		2 016 366	4 056 816
Sum gjeld		17 883 032	19 402 958
Sum egenkapital og gjeld		18 530 096	20 021 285

Bergen,/.....2019
I styret for Kero Eiendom AS


Robert Johan Hansen
Styrets leder


Kenneth Hansen
Styremedlem / Daglig leder



Noter 2018 KERO DALE 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 tilforning 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 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 38 750. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 2 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygninger og annen fast eiendom
Anskaffelseskost 01.01.2018	17 211 138
Tilgang i året	1 102 614
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	18 313 752
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	18 313 752

Økonomisk levetid

Avskrivningsplan: Lineær

Note 3 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 035 403	4 040 817
+/- Permanente forskjeller	2 789	(3 575 472)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller		14 200
Årets skattegrunnlag	1 038 192	479 545
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	238 784	115 091
Sum	238 784	115 091
+/- Endring i utsatt skatt		(3 408)
Skattekostnad i resultatregnskapet	238 784	111 683
Betalbar skatt i skattekostnad	238 784	115 091
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(229 367)	
Betalbar skatt i balansen	9 417	115 091

Note 4 - 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
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Note 5 - Konsern lån annet foretak

Konsern lån annet foretak

Type	2018	2017
Lån til Kero Gården	0	2 384 837
Tilknyttet selskap		
Felles kontrollert virksomhet		



Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	8 500	51 938
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	8 500	51 938

Note 7 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 8 - Aksjekapital

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

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

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Kero Eiendom	100	100,00%
Sum	100	100,00%

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	518 327	618 327
Årets resultat		796 619	796 619
Konsernbidrag		(767 882)	(767 882)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	547 064	647 064

Note 11 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	(15 866 666)	(15 346 142)
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	(15 866 666)	(15 346 142)
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	18 313 752	17 211 138
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum	18 313 752	17 211 138

Note 12 - Ansatte / godtgjørelser

Selskapet har ingen ansatte, og det foreligger ingen avtale om etterlønn eller bonus for daglig leder.



Til generalforsamlingen i Kero Dale AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kero Dale AS som viser et overskudd på NOK 796 619. 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 selskapets 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 regnskapet. 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.

Styret 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 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.

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.

Collegium Revisjon AS Øvre Kråkenes 17 – 5152 Bønes – Telefon: +47 55 52 02 06 – www.collegium.no
Foretaksregisteret: NO 988 782 041 MVA
Medlem av Den norske Revisorforening



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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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.

Bergen, 12.06.2019
Collegium Revisjon AS
Foretaksregisteret: NO 988 782 041 MVA

Åsmund Isaksen
Statsautorisert revisor