



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 055 094
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPESIALEIENDOM AS
Forretningsadresse: Bestumveien 64A
0282 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: Johan Christian Tandberg
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.07.2018

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, 07.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad			
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	15 000	
Annen driftskostnad	3	41 873	42 097
Sum kostnader		56 873	42 097
Driftsresultat		-56 873	-42 097
Annen rentekostnad		8 544	20 688
Annen finanskostnad			335 475
Sum finanskostnader		8 544	356 164
Netto finans		-8 544	-356 164
Ordinært resultat før skattekostnad		-65 417	-398 261
Skattekostnad på ordinært resultat	4	888 678	21 331
Ordinært resultat etter skattekostnad		-954 095	-419 592
Årsresultat		-954 095	-419 592
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	7	-954 095	-419 592
Sum overføringer og disponeringer		-954 095	-419 592



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		888 678
Sum immaterielle eiendeler			888 678
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	625 000	625 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	10 000	25 000
Sum varige driftsmidler		635 000	650 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		3 087 698	3 087 698
Sum finansielle anleggsmidler		3 087 698	3 087 698
Sum anleggsmidler		3 722 698	4 626 376
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		860 299	891 525
Sum fordringer		860 299	891 525
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	48 848	57 972
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		48 848	57 972
Sum omløpsmidler		909 147	949 498
SUM EIENDELER		4 631 846	5 575 874

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (500 aksjer à kr 100,00)	8, 9, 10	50 000	50 000
Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	4 164 801	5 118 896
Sum opptjent egenkapital		4 164 801	5 118 896
Sum egenkapital		4 214 801	5 168 896
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	333 334	333 334
Sum annen langsiktig gjeld		333 334	333 334
Sum langsiktig gjeld		333 334	333 334
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		63 196	53 129
Skyldige offentlige avgifter		1 438	1 438
Annen kortsiktig gjeld		19 077	19 077
Sum kortsiktig gjeld		83 711	73 643
Sum gjeld		417 045	406 977
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 631 846	5 575 874



Noter 2017 SPESIALEIENDOM 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.

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.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler

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 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 endret regnskapsprinsipp fra 2016 til 2017, ved at utsatt skatfordel ikke balanseføres utfra forsiktighetshensyn.



Note 1 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 2 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygning og annen fast eiendom	Driftsløse inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	625 000	25 000	650 000
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	625 000	25 000	650 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017		(15 000)	(15 000)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017		(15 000)	(15 000)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	625 000	10 000	635 000
Økonomisk levetid		0 - 5 år	
Avskrivningsplan: Lineær		0 - 20 %	

Note 3 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(65 417)	(398 261)
+/- Permanente forskjeller		335 475
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(775 000)	
Årets skattegrunnlag	(840 417)	(62 786)
+/- Endring i utsatt skatt	888 678	21 331
Skattekostnad i resultatregnskapet	888 678	21 331
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 5 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(775 000)	0	(775 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(2 927 824)	(3 768 241)	840 417
Netto forskjeller	(3 702 824)	(3 768 241)	65 417
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	3 768 241	(3 768 241)
Sum midlertidige forskjeller	(3 702 824)	0	(3 702 824)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(888 678)	0	(888 678)

Ut fra forsiktighetshensyn balansføres ikke utsatt skattefordel på kr 866 695



Note 6 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	50 000	5 118 896	5 168 896
Årets resultat		(954 095)	(954 095)
Egenkapital 31.12.2017	50 000	4 164 801	4 214 801

Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 500 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 50 000.

Foretakets aksjer er fordelt på to aksjeklasser.

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
A-aksjer	50	5 000,00
B-aksjer	450	45 000,00
Sum	500	50 000,00

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2017

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Tandberg, Johan Christian	450	90,00%
Tandberg, Erik	50	10,00%
Sum	500	100,00%

Note 10 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Johan Christian Tandberg	450

Note 11 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeid til kredittinstitusjoner	333 334	333 334
Sum	333 334	333 334
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	625 000	625 000
Sum	625 000	625 000

Av langsiktig gjeld på kr 333 334 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.