



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 415 970
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MALIKS AS
Forretningsadresse: Furuholtet 1
2020 SKEDSMOKORSET

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: Fezan Mohammad Malik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.08.2020

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, 13.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		27 093 910	7 405 662
Annen driftsinntekt		262 162	
Sum inntekter		27 356 072	7 405 662
Kostnader			
Varekostnad		8 107 198	2 074 155
Lønnskostnad	1, 2, 3	9 453 653	2 413 273
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	519 429	84 709
Annen driftskostnad	6	9 148 251	2 598 315
Sum kostnader		27 228 531	7 170 452
Driftsresultat		127 541	235 210
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 018	2 312
Annen finansinntekt		842	82
Sum finansinntekter		5 860	2 394
Annen rentekostnad		164 876	25 893
Annen finanskostnad		722	1 698
Sum finanskostnader		165 598	27 591
Netto finans		-159 738	-25 197
Ordinært resultat før skattekostnad		-32 197	210 013
Skattekostnad på ordinært resultat	7, 8	-2 329	46 916
Ordinært resultat etter skattekostnad		-29 868	163 097
Årsresultat		-29 868	163 097
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-29 868	
Annen egenkapital			163 097
Sum overføringer og disponeringer		-29 868	163 097



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	5, 9	650 526	
Sum immaterielle eiendeler		650 526	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 9	5 126 125	1 188 452
Sum varige driftsmidler		5 126 125	1 188 452
Sum anleggsmidler		5 776 652	1 188 452
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9	329 285	53 464
Sum varer		329 285	53 464
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	16 550	2 946
Andre fordringer		392 549	360 741
Sum fordringer		409 099	363 687
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	2 640 802	3 789 886
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 640 802	3 789 886
Sum omløpsmidler		3 379 186	4 207 038
SUM EIENDELER		9 155 838	5 395 490
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 2 000,00)	12, 13	2 000 000	2 000 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen innskutt egenkapital	13	-5 570	-5 570
Sum innskutt egenkapital		1 994 430	1 994 430
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13		163 097
Udekket tap		2 432 538	
Sum opptjent egenkapital		-2 432 538	163 097
Sum egenkapital	13, 14	-438 108	2 157 527
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		2 329
Sum avsetninger for forpliktelser			2 329
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	4 255 656	1 671 667
Sum annen langsiktig gjeld		4 255 656	1 671 667
Sum langsiktig gjeld		4 255 656	1 673 996
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 184 261	880 281
Betalbar skatt	7		44 587
Skyldige offentlige avgifter		512 947	181 252
Annen kortsiktig gjeld	3	1 641 083	457 847
Sum kortsiktig gjeld		5 338 290	1 563 967
Sum gjeld		9 593 946	3 237 963
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 155 838	5 395 490



Noter 2019

MALIKS 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. 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.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Leieavtaler er ikke balanseført.

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 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	8 163 739	2 107 424
Arbeidsgiveravgift	1 162 981	298 859
Pensjonskostnader	38 494	11 331
Andre relaterte ytelser	88 439	(4 342)
Sum	9 453 653	2 413 273

Foretaket har sysselsatt 22 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder/Styrets leder
Lønn	621 523
Annen godtgjørelse	12 884
Sum	634 407

Selskapet har en kortsiktig gjeld til aksjonær på kr. 107 960 pr. 31.12.19.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Anlegg under utførelse	Biler	Inventar	Fast byggningsin- ventar, leide bygg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019			210 514	1 062 648	1 273 162
Tilgang i året	879 118	535 020	1 539 603	1 417 443	4 371 184
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	879 118	535 020	1 750 117	2 480 091	5 644 346
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019			(31 577)	(53 132)	(84 709)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019		(89 170)	(218 472)	(210 580)	(518 222)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	879 118	445 850	1 531 645	2 269 511	5 126 124
Årets avskrivninger		89 170	186 895	157 448	433 513
Økonomisk levetid		5 år	5 år	7-15 år	
Avskrivningsplan		20 %	20 %	7-14 %	



Note 5 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Lisenser
Anskaffelseskost 01.01.2019	
Tilgang i året	736 445
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	736 445
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2019	
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(85 919)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	650 526
Årets avskrivninger	85 919
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	20 %

Note 6 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 18 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 24 000 .

Note 7 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(32 197)	210 013
+/- Permanente forskjeller	13 978	(5 570)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(172 813)	(10 585)
Årets skattegrunnlag	(191 032)	193 858
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%		44 587
Sum		44 587
+/- Endring i utsatt skatt	(2 329)	2 329
Skattekostnad i resultatregnskapet	(2 329)	46 916
Betalbar skatt i skattekostnad		44 587
Betalbar skatt i balansen	0	44 587

Note 8 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	10 527	183 068	(172 541)
Omløpsmidler	59	331	(272)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(191 031)	191 031
Netto forskjeller	10 586	(7 633)	18 219
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	7 633	(7 633)
Sum midlertidige forskjeller	10 586	0	10 586
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	2 329	0	2 329

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 1 679



Note 9 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	4 255 656	1 671 667
Sum	4 255 656	1 671 667

Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

Lisenser	650 526	
Driftsløsøre	5 126 125	1 188 452
Varer	329 285	53 464
Kundefordringer	16 550	2 946
Sum	6 122 486	1 244 862

1. prioritet pant i aksjonær sin private fast eiendom pålydende kr. 6 830 000. Denne panten sikrer også privat lån. Pant i depoet består av:

1. pant på kr 4 000 000,- i varelager
1. pant på kr 4 000 000,- i kundefordringer
1. pant på kr 4 000 000,- i driftstilbehør

Av langsiktig gjeld på kr 4 255 656 forfaller kr 153 589 om mer enn 5 år.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	16 550	2 946
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	16 550	2 946

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 200 757. Skyldig skattetrekk er kr 175 529.

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 2 000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 2 000 000.

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har 1 aksjonær. Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse, ordinære aksjer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Aksjekapital	Eierandel
Fezan Mohammad Malik, daglig leder/styrets leder	1 000	2 000 000	100%
Sum	1 000	2 000 000	100%



Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	2 000 000	(5 570)	163 097	2 157 527
Ifm. kjøp av selskaper*	60 000		(392 704)	(332 704)
Eliminerings ifm. fusjon*	(60 000)		(2 173 063)	(2 233 063)
Årets resultat			(29 868)	(29 868)
Egenkapital 31.12.2019	2 000 000	(5 570)	(2 432 538)	(438 108)

*Maliks AS har i 2019 kjøpt og fusjonert med selskapene Pumat Lillestrøm AS org.nr. 916 696 329 og Pumat Lørenskog AS org.nr. 917 580 618. Fusjonen er gjennomført etter reglene for skattefri fusjon. (ref. aksjeloven §13 og Skatteloven §11).

Note 14 - Fortsatt drift

Koronapandemien som inntraff i januar 2020 har ikke betydning for årsregnskapet for 2019. Hendelsen har imidlertid hatt negativ betydning for foretakets stilling og resultat i perioden mellom balansedagen og tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet som følge av at restaurantene ble delvis stengt 12. mars 2020.

Selskapet er i en oppstartsfase og har foretatt større investeringer i 2019. Dette har medført at egenkapitalen er tapt. Utviklingen i 2020 etter åpning av restaurantene igjen har vist positive resultater og det forventes at selskapet skal gå med overskudd i fremtiden.

Dermed er forutsetningen om fortsatt drift til stede, og årsregnskapet for 2019 er satt opp under denne forutsetning.



Årsregnskap for 2019

**MALIKS AS
0664 OSLO**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av:
Norian Regnskap AS
Stortingsgata 2
0158 OSLO
Org.nr. 879906792

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2019
MALIKS AS

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		27 093 910	7 405 662
Annen driftsinntekt		262 162	0
Sum driftsinntekter		27 356 072	7 405 662
Varekostnad		(8 107 198)	(2 074 155)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(9 453 653)	(2 413 273)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	(519 429)	(84 709)
Annen driftskostnad	6	(9 148 251)	(2 598 315)
Sum driftskostnader		(27 228 531)	(7 170 452)
Driftsresultat		127 541	235 210
Annen renteinntekt		5 018	2 312
Annen finansinntekt		842	82
Sum finansinntekter		5 860	2 394
Annen rentekostnad		(164 876)	(25 893)
Annen finanskostnad		(722)	(1 698)
Sum finanskostnader		(165 598)	(27 591)
Netto finans		(159 738)	(25 197)
Ordinært resultat før skattekostnad		(32 197)	210 013
Skattekostnad på ordinært resultat	7, 8	2 329	(46 916)
Ordinært resultat		(29 868)	163 097
Årsresultat		(29 868)	163 097
Overføringer			
Udekket tap		(29 868)	0
Annen egenkapital		0	163 097
Sum		(29 868)	163 097



Balanse pr. 31. desember 2019
MALIKS AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	5, 9	650 526	0
Sum immaterielle eiendeler		650 526	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 9	5 126 125	1 188 452
Sum varige driftsmidler		5 126 125	1 188 452
Sum anleggsmidler		5 776 652	1 188 452
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9	329 285	53 464
Sum varer		329 285	53 464
Fordringer			
Kundefordringer	9, 10	16 550	2 946
Andre fordringer		392 549	360 741
Sum fordringer		409 099	363 687
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	2 640 802	3 789 886
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 640 802	3 789 886
Sum omløpsmidler		3 379 186	4 207 038
Sum eiendeler		9 155 838	5 395 490



Balanse pr. 31. desember 2019
MALIKS AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 2 000,00)	12, 13	2 000 000	2 000 000
Annen innskutt egenkapital	13	(5 570)	(5 570)
Sum innskutt egenkapital		1 994 430	1 994 430
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	0	163 097
Udekket tap		(2 432 538)	0
Sum opptjent egenkapital		(2 432 538)	163 097
Sum egenkapital	13, 14	(438 108)	2 157 527
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	0	2 329
Sum avsetning for forpliktelser		0	2 329
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	4 255 656	1 671 667
Sum annen langsiktig gjeld		4 255 656	1 671 667
Sum langsiktig gjeld		4 255 656	1 673 996
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 184 261	880 281
Betalbar skatt	7	0	44 587
Skyldige offentlige avgifter		512 947	181 252
Annen kortsiktig gjeld	3	1 641 083	457 847
Sum kortsiktig gjeld		5 338 290	1 563 967
Sum gjeld		9 593 946	3 237 963
Sum egenkapital og gjeld		9 155 838	5 395 490

I styret for Maliks AS
Oslo, 21.08.20

Fezan
Fezan Mohammad Malik
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2019

MALIKS 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. 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:

Leieavtaler er ikke balanseført.

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 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	8 163 739	2 107 424
Arbeidsgiveravgift	1 162 981	298 859
Pensjonskostnader	38 494	11 331
Andre relaterte ytelser	88 439	(4 342)
Sum	9 453 653	2 413 273

Foretaket har sysselsatt 22 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder/Styrets leder
Lønn	621 523
Annen godtgjørelse	12 884
Sum	634 407

Selskapet har en kortsiktig gjeld til aksjonær på kr. 107 960 pr. 31.12.19.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Anlegg under utførelse	Biler	Inventar	Fast bygningsinventar, leide bygg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019			210 514	1 062 648	1 273 162
Tilgang i året	879 118	535 020	1 539 603	1 417 443	4 371 184
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	879 118	535 020	1 750 117	2 480 091	5 644 346
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019			(31 577)	(53 132)	(84 709)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019		(89 170)	(218 472)	(210 580)	(518 222)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	879 118	445 850	1 531 645	2 269 511	5 126 124
Årets avskrivninger		89 170	186 895	157 448	433 513
Økonomisk levetid		5 år	5 år	7-15 år	
Avskrivningsplan		20 %	20 %	7-14 %	



Note 5 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Lisenser
Anskaffelseskost 01.01.2019	
Tilgang i året	736 445
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	736 445

Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2019	
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(85 919)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	650 526

Årets avskrivninger	85 919
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	20 %

Note 6 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 18 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 24 000 .

Note 7 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(32 197)	210 013
+/- Permanente forskjeller	13 978	(5 570)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(172 813)	(10 585)
Årets skattegrunnlag	(191 032)	193 858
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%		44 587
Sum		44 587
+/- Endring i utsatt skatt	(2 329)	2 329
Skattekostnad i resultatregnskapet	(2 329)	46 916
Betalbar skatt i skattekostnad		44 587
Betalbar skatt i balansen	0	44 587

Note 8 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	10 527	183 068	(172 541)
Omløpsmidler	59	331	(272)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(191 031)	191 031
Netto forskjeller	10 586	(7 633)	18 219
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	7 633	(7 633)
Sum midlertidige forskjeller	10 586	0	10 586
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	2 329	0	2 329

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 1 679



Note 9 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	4 255 656	1 671 667
Sum	4 255 656	1 671 667

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

Lisenser	650 526	
Driftsløsøre	5 126 125	1 188 452
Varer	329 285	53 464
Kundefordringer	16 550	2 946
Sum	6 122 486	1 244 862

1. prioritet pant i aksjonær sin private fast eiendom pålydende kr. 6 830 000. Denne panten sikrer også privat lån.

Pant i depoet består av:

- 1. pant på kr 4 000 000,- i varelager
- 1. pant på kr 4 000 000,- i kundefordringer
- 1. pant på kr 4 000 000,- i driftstilbehør

Av langsiktig gjeld på kr 4 255 656 forfaller kr 153 589 om mer enn 5 år.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	16 550	2 946
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	16 550	2 946

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 200 757. Skyldig skattetrekk er kr 175 529.

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 2 000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 2 000 000.

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har 1 aksjonær. Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse, ordinære aksjer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Aksjekapital	Eierandel
Fezan Mohammad Malik, daglig leder/styrets leder	1 000	2 000 000	100%
Sum	1 000	2 000 000	100%



Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	2 000 000	(5 570)	163 097	2 157 527
Ifm. kjøp av selskaper*	60 000		(392 704)	(332 704)
Elimneringer ifm. fusjon*	(60 000)		(2 173 063)	(2 233 063)
Årets resultat			(29 868)	(29 868)
Egenkapital 31.12.2019	2 000 000	(5 570)	(2 432 538)	(438 108)

*Maliks AS har i 2019 kjøpt og fusjonert med selskapene Pumat Lillestrøm AS org.nr. 916 696 329 og Pumat Lørenskog AS org.nr. 917 580 618. Fusjonen er gjennomført etter reglene for skattefri fusjon. (ref. aksjeloven §13 og Skatteloven §11).

Note 14 - Fortsatt drift

Koronapandemien som inntraff i januar 2020 har ikke betydning for årsregnskapet for 2019. Hendelsen har imidlertid hatt negativ betydning for foretakets stilling og resultat i perioden mellom balansedagen og tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet som følge av at restaurantene ble delvis stengt 12. mars 2020.

Selskapet er i en oppstartsfase og har foretatt større investeringer i 2019. Dette har medført at egenkapitalen er tapt. Utviklingen i 2020 etter åpning av restaurantene igjen har vist positive resultater og det forventes at selskapet skal gå med overskudd i fremtiden.

Dermed er forutsetningen om fortsatt drift til stede, og årsregnskapet for 2019 er satt opp under denne forutsetning.



MOA REVISJON AS

Statsautorisert revisor – siviløkonom. Medlem av DnR.
Autorisert regnskapsførerselskap

Maliks AS
Furuholtet 1
2020 Skedsmøkorset

Att.: Fezan Mohammad Malik

Kopi til: Norian Regnskap AS, Rosenkrantz' gate 16-18, 0160 Oslo

Revisor- og
organisasjonsnummer:
NO 991 456 147 MVA

Daaeskogen Næringsbygg
Pb 8025, Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Telefon 70 15 26 60
Telefaks 70 15 26 61

E-post post@moa-revisjon.no

Ålesund, 21.08.2020

REVISJONEN 2019

Vi har utført det meste av revisjonen for år 2019, samt gjennomgått utkast til årsregnskap med noter og skattemelding på basis av det materialet vi har mottatt fra Dem.

I vedlagte rapport har vi tatt for oss enkelte forhold som vi mener bør komme selskapet til kjennskap. Det er selskapets styre som står ansvarlig for det regnskapet som avlegges, og vi ber om at De gjennomgår regnskapet, med de tilleggsposter som er foretatt, svært grundig. De må gi umiddelbar tilbakemelding dersom det er nødvendig/ønskelig med endringer. Også opplysningene gitt i skattemeldingen er styrets ansvar, og det er styreleder Fezan Mohammad Malik som skal underskrive disse.

Regnskapet er oppgjort med et årsunderskudd på kr 29 868,- etter negativ skatteavsetning på kr 2 329.

Dersom Dere har spørsmål til ovennevnte, vennligst ta kontakt snarest.

Før vi kan avgi revisjonsberetning, trenger vi kopi av datert og underskrevet balanseregnskap og årsberetning, samt vedlagte fullstendighetserklæring i retur.

Vi ser frem til å høre fra Dem.

Med vennlig hilsen
Moa Revisjon AS

Marie Rindal
registrert revisor



Til: Maliks AS
Fra: Moa Revisjon AS
Medarbeider: Marie Rindal
Sak: **Revisjonsrapport nr.1 2019**

Vi har nå gjennomført revisjonen av selskapets regnskap for 2019. Vi vil i denne rapporten ta opp spørsmål og kommentarer som vi mener bør komme selskapets styre og ledelse til kjennskap.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2019 viser en positiv utvikling i omsetningen, med en økning fra 7,4 mnok i 2018 til 27,1 mnok i 2019. I forbindelse med økt aktivitet etter overtakelse av 2 nye restauranter samt utbygging av restaurant på Rygge har naturlig nok også drifts- og finanskostnadene økt. Selskapets årsresultat for 2019 ender dermed til slutt på kr -29 868.

Selskapets egenkapital er negativ med kr 438 108 pr 31.12.19. Dette er forhold som vi må presisere i vår beretning vedrørende vurderingen av fortsatt drift, samt at selskapet må ta inn sine vurderinger av hvorvidt forutsetningen er til stede i note til årsregnskapet. Vi understreker samtidig Aksjelovens §3-5 vedrørende styrets handleplikt som gjelder når egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten.

Fusjon

Selskapet kjøpte i 2019 100% av aksjene i selskapene Pumat Lillestrøm AS og Pumat Lørenskog AS, som deretter er fusjonert inn i selskapet. Fusjonen er gjennomført som en mordatterfusjon, og er skattefri etter Aksjeloven §13 og Skatteloven §11. Det er utarbeidet et vedlegg til skattemeldingen for 2019 som viser overførte regnskapsmessige og skattemessige verdier.

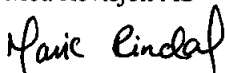
Firmabil

Som tidligere kommunisert vil privat bruk av firmabil være en skattepliktig fordel dersom privat bruk overstiger 10 kalenderdager pr år eller privat årlig kjørelengde er mer enn 1000 km. Fordelen fastsettes som hovedregel etter en standardregel (sjablonregel) basert på bilens listepreis (for el-biler 60 % av listepreis). Som privatkjøring regnes all kjøring som ikke anses som yrkeskjøring, medregnet kjøring mellom hjem og fast arbeidssted (arbeidsreise) og besøksreise til hjemmet.

Ved et eventuelt bokettersyn vil selskapet måtte kunne dokumentere at bilen bare brukes til yrkeskjøring og ikke privat bruk. I *Skatte-ABC 2019/20 Bil – privat bruk pkt. 5.4* finner man flere momenter som vurderes i den forbindelse. Det kan også nevnes at det synes å være en økt vektlegging av kontroller knyttet til bruk av bil fra Skatteetatens side de senere år.

Ålesund, 21.08.2020

Moa Revisjon AS


Marie Rindal



MOA REVISJON AS

Statsautorisert revisor – siviløkonom. Medlem av DnR.
Autorisert regnskapsførerselskap

Maliks AS
Furuholtet 1
2020 Skedsmokorset

Att.: Fezan Mohammad Malik

Kopi til: Norian Regnskap AS, Rosenkrantz'gate 16-18, 0160 Oslo

Revisor- og
organisasjonsnummer:
NO 991 456 147 MVA

Daaeskogen Næringsbygg
Pb 8025, Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Telefon 70 15 26 60
Telefaks 70 15 26 61

E-post post@moa-revisjon.no

Ålesund, 25.08.2020

VEDR. AVSLUTTENDE REVISJON OG REVISJONSBERETNING FOR 2019

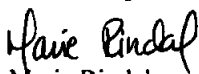
Vi har nå avsluttet konklusjonsfasen av vår revisjon. Vedlagt finner De vår revisjonsberetning, som foretaket plikter å oppbevare betryggende og forsvarlig.

Følgende papirer plikter styret å sørge for at blir innsendt til Regnskapsregisteret eller Altinn senest en måned etter at regnskapet er fastsatt av generalforsamlingen (etter 1. oktober 2020 vil det løpe en forsinkelsesavgift som pålegges selskapet, men som styret er solidarisk ansvarlig med selskapet for);

- Kopi av revisors beretning
- Kopi av resultatregnskap, balanseregnskap og noter

Vi takker for samarbeidet i årsoppgjøret for 2019 og ønsker Dem lykke til med driften videre.

Med vennlig hilsen
Moa Revisjon AS


Marie Rindal
registrert revisor



MOA REVISJON AS

Statsautorisert revisor – siviløkonom, Medlem av DnR.
Autorisert regnskapsførerselskap

Revisor- og
organisasjonsnummer:
NO 991 456 147 MVA

Daaeskogen Næringsbygg
Pb 8025, Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Telefon 70 15 26 60
Telefaks 70 15 26 61

E-post post@moa-revisjon.no

Til generalforsamlingen i
Maliks AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Maliks AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 29 868,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskaper, 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 og kontantstrømmer 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 regnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering av usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 13 at selskapet har pådratt seg et tap på kr 29 868,- i regnskapsåret 2019, og at selskapets egenkapital er negativ med kr 438 108,-. Dette indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet. Vi viser til ytterligere omtale i note 14.

Styrets og daglig leders ansvar for regnskapet

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 regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av regnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og på tilbørlig måte opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for regnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet 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 regnskapet. Beskrivelsen av revisors oppgaver og plikter gis i vedlegg.

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 bokføringsskikk i Norge.

Ålesund, 21.08.2020


Marie Rindal
registrert revisor



MOA REVISJON AS

Statsautorisert revisor – siviløkonom. Medlem av DnR.
Autorisert regnskapsførerselskap

Maliks AS

Revisor- og
organisasjonsnummer:
NO 991 456 147 MVA

Daaeskogen Næringsbygg
Pb 8025, Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Telefon 70 15 26 60
Telefaks 70 15 26 61

E-post post@moa-revisjon.no

VEDLEGG TIL REVISORS BERETNING

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, feilpresentasjoner eller overstyring av intern kontroll.
 - 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 hensiktsmessigheten av de anvendte regnskapsprinsippene, og rimeligheten av regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen.
 - 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 og årsberetningen. 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 regnskapets totale presentasjon, struktur og innhold, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt regnskapet 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.