



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 976 557 190
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GJØVIK CHOKOLADE AS
Forretningsadresse: Storgata 16
2815 GJØVIK

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: Jan Rognstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.05.2018

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, 09.10.2019



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|--|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | 1 | 3 115 049 | 3 285 402 |
| Sum inntekter | | 3 115 049 | 3 285 402 |
| Kostnader | | | |
| Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer | | 16 411 | 13 310 |
| Varekostnad | | 870 352 | 887 654 |
| Lønnskostnad | 2 | 1 590 524 | 1 673 779 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 8 | 14 000 | 6 435 |
| Annen driftskostnad | | 641 435 | 603 782 |
| Sum kostnader | | 3 132 722 | 3 184 959 |
| Driftsresultat | | -17 673 | 100 442 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 325 | 201 |
| Sum finansinntekter | | 325 | 201 |
| Annen rentekostnad | | 349 | 41 |
| Sum finanskostnader | | 349 | 41 |
| Netto finans | | -24 | 160 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 4 | -17 697 | 100 602 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -17 697 | 100 602 |
| Årsresultat | 5 | -17 697 | 100 602 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -17 697 | 100 602 |
| Totalresultat | | -17 697 | 100 602 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -17 697 | 100 602 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Sum overføringer og disponeringer | | -17 697 | 100 602 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|------|----------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter | | 1 500 | 1 500 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 1 500 | 1 500 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | 8 | 41 075 | 26 000 |
| Sum varige driftsmidler | 8 | 41 075 | 26 000 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 100 | 1 100 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 1 100 | 1 100 |
| Sum anleggsmidler | | 43 675 | 28 600 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | 1 | 256 373 | 272 784 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 189 867 | 208 980 |
| Andre fordringer | | 141 442 | 72 420 |
| Sum fordringer | | 331 309 | 281 401 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 7 | 328 333 | 452 748 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 328 333 | 452 748 |
| Sum omløpsmidler | | 916 015 | 1 006 933 |
| SUM EIENDELER | | 959 690 | 1 035 533 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|------|----------------|------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 6 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 200 000 | 200 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 50 379 | 68 077 |
| Sum opptjent egenkapital | | 50 379 | 68 077 |
| Sum egenkapital | 5 | 250 379 | 268 077 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 3 | 178 881 | 95 503 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 178 881 | 95 503 |
| Sum langsiktig gjeld | | 178 881 | 95 503 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 66 080 | 103 212 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 302 625 | 383 708 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 161 725 | 185 033 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 530 430 | 671 953 |
| Sum gjeld | | 709 311 | 767 456 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 959 690 | 1 035 533 |



Årsregnskap 2017
Gjøvik Chokolade AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 976 557 190



| Resultatregnskap | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2017 | 2016 |
| Salgsinntekt | 1 | 3 115 049 | 3 285 402 |
| Sum driftsinntekter | | 3 115 049 | 3 285 402 |
| Varekostnad | | 870 352 | 887 654 |
| End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer | | 16 411 | 13 310 |
| Lønnskostnad | 2 | 1 590 524 | 1 673 779 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 8 | 14 000 | 6 435 |
| Annen driftskostnad | | 641 435 | 603 782 |
| Sum driftskostnader | | 3 132 722 | 3 184 959 |
| Driftsresultat | | -17 673 | 100 442 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 325 | 201 |
| Annen rentekostnad | | 349 | 41 |
| Resultat av finansposter | | -24 | 160 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 4 | -17 697 | 100 602 |
| Ordinært resultat | | -17 697 | 100 602 |
| Ekstraordinære inntekter og kostnader | | | |
| Årsresultat | 5 | -17 697 | 100 602 |
| Overføringer | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | 0 | 100 602 |
| Overført fra annen egenkapital | | 17 697 | 0 |
| Sum overføringer | | -17 697 | 100 602 |



| Balanse | | | |
|--------------------------------------|-------------|----------------|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| Eiendeler | Note | 2017 | 2016 |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Web Gjøvik Chokolade AS | | 1 500 | 1 500 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 1 500 | 1 500 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 8 | 41 075 | 26 000 |
| Sum varige driftsmidler | 8 | 41 075 | 26 000 |
| Finansielle driftsmidler | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 100 | 1 100 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 1 100 | 1 100 |
| Sum anleggsmidler | | 43 675 | 28 600 |
| Omløpsmidler | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 1 | 256 373 | 272 784 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 189 867 | 208 980 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 141 442 | 72 420 |
| Sum fordringer | | 331 309 | 281 401 |
| Investeringer | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 328 333 | 452 748 |
| Sum omløpsmidler | | 916 015 | 1 006 933 |
| Sum eiendeler | | 959 690 | 1 035 533 |



| Balanse | | | |
|--|--|--|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| | Note | 2017 | 2016 |
| Egenkapital og gjeld | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 200 000 | 200 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 50 379 | 68 077 |
| Sum opptjent egenkapital | | 50 379 | 68 077 |
| Sum egenkapital | 5 | 250 379 | 268 077 |
| Gjeld | | | |
| Avsetning for forpliktelser | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 3 | 178 881 | 95 503 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 178 881 | 95 503 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 66 080 | 103 212 |
| Skattetrekk og andre trekk | | 302 625 | 383 708 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 161 725 | 185 033 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 530 430 | 671 953 |
| Sum gjeld | | 709 311 | 767 456 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 959 690 | 1 035 533 |
| Gjøvik Styret i Gjøvik Chokolade AS | | | |
| _____ Bjørn Rognstad styreleder | _____ Ove Ragnar Enger styremedlem | _____ Terje Andre Nereng styremedlem | |
| Gjøvik Chokolade AS | | Side 4 | |



Gjøvik Chokolade AS Noter 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i andre selskaper (omløpsaksjer)

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Prinsippet erstatter laveste verdis prinsipp som tidligere ble benyttet. Andre omløpsaksjer vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Tidligere ble anskaffelseskost tilordnet etter FIFO-metoden og ikke etter gjennomsnittlig anskaffelseskost. Prinsippendringene hadde ingen overgangsvirkning pr 1.1.1999.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi. For råvarer og varer i arbeid beregnes netto salgsverdi til salgsverdien av ferdig tilvirkede varer redusert for igjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt



Gjøvik Chokolade AS Noter 2017

skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

| Lønnskostnader | 2017 | 2016 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 1 354 683 | 1 431 693 |
| Arbeidsgiveravgift | 194 758 | 205 374 |
| Andre ytelser | 41 083 | 36 711 |
| Sum | 1 590 524 | 1 673 779 |

| Ytelser til ledende personer | Daglig leder |
|-------------------------------------|---------------------|
| Lønn | 682 089 |
| EK tjenester | 4 392 |

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 21 635.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 5 000.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.
Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 3 Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:

| | |
|------------------|---------|
| Lån fra aksjonær | 178 881 |
|------------------|---------|

Lånet er renteberegnet.



Gjøvik Chokolade AS Noter 2017

Note 4 Skatt

| Årets skattekostnad | 2017 | 2016 |
|--|----------|----------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 0 |
| Endring i utsatt skattefordel | 0 | 0 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 0 | 0 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Ordinært resultat før skatt | -17 697 | 100 602 |
| Permanente forskjeller | 1 000 | 0 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 17 485 | -3 515 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | -788 | -97 088 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 0 | 0 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

| | 2017 | 2016 | Endring |
|---|----------------|-----------------|-----------------|
| Varige driftsmidler | -4 351 | -2 083 | 2 268 |
| Varebeholdning | -20 217 | 0 | 20 217 |
| Fordringer | -10 000 | -15 000 | -5 000 |
| Sum | -34 568 | -17 083 | 17 485 |
| Aksjer og andre verdipapirer | 1 100 | 1 100 | 0 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -113 541 | -114 329 | -788 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | 147 009 | 0 | -147 009 |
| Grunnlag for beregning av utsatt skatt | 0 | -130 312 | -130 312 |
| Utsatt skattefordel (23 % / 24 %) | 0 | -31 275 | -31 275 |

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkursfond | Fond for vurd.forskjeller | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|----------------------|----------------|--------------|---------------------------|-------------------|-----------------|
| Pr. 01.01.2017 | 200 000 | 0 | 0 | 68 077 | 268 077 |
| Årets resultat | | | | -17 697 | -17 697 |
| Pr 31.12.2017 | 200 000 | 0 | 0 | 50 379 | 250 379 |



Gjøvik Chokolade AS Noter 2017

Note 6 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Gjøvik Chokolade AS pr. 31.12 består av følgende aksjer:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|--------------|-------------|----------------|
| Ordinære aksjer | 2 000 | 1,00 | 200 000 |
| Sum | 2 000 | 1,00 | 200 000 |

| Navn | Verv | Ordinære aksjer | Aksjer% | Totalt antall aksjer |
|----------------|----------------------------|-----------------|---------|----------------------|
| Jan Rognstad | Styreleder og daglig leder | 135 000 | 67,5% | 135000 |
| Morten Arnesen | Styremedlem | 65 000 | 32,5% | 65000 |

Note 7 Bankinnskudd

| | 2016 | 2017 |
|---------------------|---------|---------|
| Bundne bankinnskudd | 207 191 | 168 189 |

Note 8 Anleggsmidler

| | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre, inventar ol. | Immaterielle eiendeler | Sum |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.17 | 21 770 | 414 943 | 15 500 | 452 213 |
| + Tilgang kjøpte anleggsmidler | | 29 075 | | 29 075 |
| = Anskaffelseskost 31.12.17 | 21 770 | 444 018 | 15 500 | 481 288 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.17 | 20 770 | 403 943 | 14 000 | 438 713 |
| = Bokført verdi 31.12.17 | 1 000 | 40 075 | 1 500 | 42 575 |
| Årets ordinære avskrivninger | | 14 000 | | 14 000 |
| Økonomisk levetid | | 5 år | 5 år | |
| Avskrivningsplan | saldo 20% | saldo 20% | | |



Årsregnskap 2017
Gjøvik Chokolade AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 976 557 190



| Resultatregnskap | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2017 | 2016 |
| Salgsinntekt | 1 | 3 115 049 | 3 285 402 |
| Sum driftsinntekter | | <u>3 115 049</u> | <u>3 285 402</u> |
| Varekostnad | | 870 352 | 887 654 |
| End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer | | 16 411 | 13 310 |
| Lønnskostnad | 2 | 1 590 524 | 1 673 779 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 8 | 14 000 | 6 435 |
| Annen driftskostnad | | 641 435 | 603 782 |
| Sum driftskostnader | | <u>3 132 722</u> | <u>3 184 959</u> |
| Driftsresultat | | <u>-17 673</u> | <u>100 442</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 325 | 201 |
| Annen rentekostnad | | 349 | 41 |
| Resultat av finansposter | | <u>-24</u> | <u>160</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 4 | <u>-17 697</u> | <u>100 602</u> |
| Ordinært resultat | | <u>-17 697</u> | <u>100 602</u> |
| Ekstraordinære inntekter og kostnader | | | |
| Årsresultat | 5 | <u>-17 697</u> | <u>100 602</u> |
| Overføringer | | | |
| Avsatt til annen egenkapital | | 0 | 100 602 |
| Overført fra annen egenkapital | | 17 697 | 0 |
| Sum overføringer | | <u>-17 697</u> | <u>100 602</u> |




| Balanse | | | |
|------------------------------------|-------------|----------------|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| Eiendeler | Note | 2017 | 2016 |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Web Gjøvik Chokolade AS | | 1 500 | 1 500 |
| Sum immaterielle eiendeler | | <u>1 500</u> | <u>1 500</u> |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 8 | 41 075 | 26 000 |
| Sum varige driftsmidler | 8 | <u>41 075</u> | <u>26 000</u> |
| Finansielle driftsmidler | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 100 | 1 100 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>1 100</u> | <u>1 100</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>43 675</u> | <u>28 600</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 1 | 256 373 | 272 784 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 189 867 | 208 980 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 141 442 | 72 420 |
| Sum fordringer | | <u>331 309</u> | <u>281 401</u> |
| Investeringer | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 328 333 | 452 748 |
| Sum omløpsmidler | | <u>916 015</u> | <u>1 006 933</u> |
| Sum eiendeler | | <u>959 690</u> | <u>1 035 533</u> |



| Balanse | | | |
|------------------------------------|-------------|----------------|------------------|
| Gjøvik Chokolade AS | | | |
| | Note | 2017 | 2016 |
| Egenkapital og gjeld | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 6 | 200 000 | 200 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>200 000</u> | <u>200 000</u> |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 50 379 | 68 077 |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>50 379</u> | <u>68 077</u> |
| Sum egenkapital | 5 | <u>250 379</u> | <u>268 077</u> |
| Gjeld | | | |
| Avsetning for forpliktelser | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 3 | 178 881 | 95 503 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>178 881</u> | <u>95 503</u> |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 66 080 | 103 212 |
| Skattetrekk og andre trekk | | 302 625 | 383 708 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 161 725 | 185 033 |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>530 430</u> | <u>671 953</u> |
| Sum gjeld | | <u>709 311</u> | <u>767 456</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>959 690</u> | <u>1 035 533</u> |

Gjøvik
Styret i Gjøvik Chokolade AS


Jan Rognstad
styreleder

Gjøvik Chokolade AS Side 4



Gjøvik Chokolade AS
Noter 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i andre selskaper (omløpsaksjer)

Aksjer som inngår i en handelsportefølje vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Prinsippet erstatter laveste verdis prinsipp som tidligere ble benyttet. Andre omløpsaksjer vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Tidligere ble anskaffelseskost tilordnet etter FIFO-metoden og ikke etter gjennomsnittlig anskaffelseskost. Prinsippendringene hadde ingen overgangsvirkning pr 1.1.1999.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi. For råvarer og varer i arbeid beregnes netto salgsverdi til salgsverdien av ferdig tilvirkede varer redusert for igjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt



Gjøvik Chokolade AS
Noter 2017

skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

| Lønnskostnader | 2017 | 2016 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 1 354 683 | 1 431 693 |
| Arbeidsgiveravgift | 194 758 | 205 374 |
| Andre ytelser | 41 083 | 36 711 |
| Sum | 1 590 524 | 1 673 779 |

| | Daglig leder |
|-------------------------------------|---------------------|
| Ytelser til ledende personer | |
| Lønn | 682 089 |
| EK tjenester | 4 392 |

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 21 635.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 5 000.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.
Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 3 Langsiktig gjeld

**Gjeld som forfaller mer enn fem år
etter regnskapsårets slutt:**

| | |
|------------------|---------|
| Lån fra aksjonær | 178 881 |
|------------------|---------|

Lånet er renteberegnet.

**Gjøvik Chokolade AS**
Noter 2017**Note 4 Skatt**

| Årets skattekostnad | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 0 |
| Endring i utsatt skattefordel | 0 | 0 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 0 | 0 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Ordinært resultat før skatt | -17 697 | 100 602 |
| Permanente forskjeller | 1 000 | 0 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 17 485 | -3 515 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | -788 | -97 088 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 0 | 0 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

| | 2017 | 2016 | Endring |
|---|----------------|-----------------|-----------------|
| Varige driftsmidler | -4 351 | -2 083 | 2 268 |
| Varebeholdning | -20 217 | 0 | 20 217 |
| Fordringer | -10 000 | -15 000 | -5 000 |
| Sum | -34 568 | -17 083 | 17 485 |
| Aksjer og andre verdipapirer | 1 100 | 1 100 | 0 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -113 541 | -114 329 | -788 |
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt | 147 009 | 0 | -147 009 |
| Grunnlag for beregning av utsatt skatt | 0 | -130 312 | -130 312 |
| Utsatt skattefordel (23 % / 24 %) | 0 | -31 275 | -31 275 |

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs- fond | Fond for vurd.forskjeller | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|----------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Pr. 01.01.2017 | 200 000 | 0 | 0 | 68 077 | 268 077 |
| Årets resultat | | | | -17 697 | -17 697 |
| Pr 31.12.2017 | 200 000 | 0 | 0 | 50 379 | 250 379 |



Gjøvik Chokolade AS Noter 2017

Note 6 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Gjøvik Chokolade AS pr. 31.12 består av følgende aksjer:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|--------------|-------------|----------------|
| Ordinære aksjer | 2 000 | 1,00 | 200 000 |
| Sum | 2 000 | 1,00 | 200 000 |

| Navn | Verv | Ordinære aksjer | Aksjer% | Totalt antall aksjer |
|----------------|----------------------------|-----------------|---------|----------------------|
| Jan Rognstad | Styreleder og daglig leder | 135 000 | 67,5% | 135000 |
| Morten Arnesen | Styremedlem | 65 000 | 32,5% | 65000 |

Note 7 Bankinnskudd

| | 2016 | 2017 |
|---------------------|---------|---------|
| Bundne bankinnskudd | 207 191 | 168 189 |

Note 8 Anleggsmidler

| | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre, inventar ol. | Immaterielle eiendeler | Sum |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|---------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.17 | 21 770 | 414 943 | 15 500 | 452 213 |
| + Tilgang kjøpte anleggsmidler | | 29 075 | | 29 075 |
| = Anskaffelseskost 31.12.17 | 21 770 | 444 018 | 15 500 | 481 288 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.17 | 20 770 | 403 943 | 14 000 | 438 713 |
| = Bokført verdi 31.12.17 | 1 000 | 40 075 | 1 500 | 42 575 |
| Årets ordinære avskrivninger | | 14 000 | | 14 000 |
| Økonomisk levetid | | 5 år | 5 år | |
| Avskrivningsplan | saldo 20% | saldo 20% | | |



Inter Revisor AS
Postboks 1211, 2806 Gjøvik
Tlf: +47 61 18 90 90
Faks: +47 61 18 90 80
Revisor/Org.nr.: NO 988 502 790

UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Gjøvik Chokolade AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Gjøvik Chokolade AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 17.697. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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 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.

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.

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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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.

GJØVIK, 02.05.2018

Inter Revisor AS

Kai Aasen
Registrert revisor