



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|--------------------------------|
| Organisasjonsnummer: | 975 886 433 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | MATSPECIALEN AS |
| Forretningsadresse: | Ole Deviks vei 26 0666 OSLO |

Regnskapsår

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Årsregnskapets periode: | 01.01.2023 - 31.12.2023 |
|-------------------------|-------------------------|

Konsern

| | |
|---------------------------|-----|
| Morselskap i konsern: | Ja |
| Konsernregnskap lagt ved: | Nei |

Regnskapsregler

| | |
|--|------------------------------------|
| Regler for små foretak benyttet: | Ja |
| Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: | Regnskapslovens alminnelige regler |

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

| | |
|--|-------------|
| Bekreftet av representant for selskapet: | Jan Nielsen |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 06.02.2024 |

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 28.02.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 48 912 184 | 47 024 481 |
| Annen driftsinntekt | | | 1 220 757 |
| Sum inntekter | | 48 912 184 | 48 245 238 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 14 615 583 | 14 188 697 |
| Lønnskostnad | 2 | 18 545 322 | 17 492 692 |
| Avskrivning av driftsmidler | 3 | 1 453 870 | 1 270 378 |
| Annen driftskostnad | 2 | 11 109 088 | 10 211 896 |
| Sum kostnader | | 45 723 863 | 43 163 663 |
| Driftsresultat | | 3 188 321 | 5 081 575 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 146 627 | 36 769 |
| Annen finansinntekt | | 2 459 559 | 286 792 |
| Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 745 422 | |
| Sum finansinntekter | | 4 351 608 | 323 561 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | | 1 882 225 |
| Annen rentekostnad | | 645 | |
| Annen finanskostnad | | 1 334 212 | 306 204 |
| Sum finanskostnader | | 1 334 857 | 2 188 429 |
| Netto finans | | 3 016 751 | -1 864 868 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 6 205 072 | 3 216 707 |
| Skattekostnad | 4 | 595 437 | 1 191 976 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Årsresultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 5 609 635 | 2 024 731 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Totalresultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 900 000 | 500 000 |
| Avgitt konsernbidrag | | 1 552 872 | 3 335 413 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 3 156 763 | |
| Overført fra annen egenkapital | | | -1 810 682 |
| Sum overføringer og disponeringer | | 5 609 635 | 2 024 731 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 93 176 | 30 205 |
| Goodwill | 3 | 390 001 | 780 001 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 483 177 | 810 206 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 3 | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 5 | 11 690 000 | 11 520 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | | 3 390 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 11 690 000 | 14 910 000 |
| Sum anleggsmidler | | 15 887 585 | 18 937 952 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 1 421 205 | 1 229 497 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 7 310 110 | 6 869 604 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 846 630 | 725 000 |
| Sum fordringer | | 8 156 740 | 7 594 604 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | 6 | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Sum investeringer | | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 6 370 203 | 4 246 855 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 6 370 203 | 4 246 855 |
| Sum omløpsmidler | | 23 166 760 | 17 444 719 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| SUM EIENDELER | | 39 054 346 | 36 382 671 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 9 | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum opptjent egenkapital | | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum egenkapital | | 25 287 337 | 22 130 574 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 10 | 83 413 | 1 596 969 |
| Leverandørgjeld | | 736 673 | 555 682 |
| Betalbar skatt | 4 | 220 419 | 268 665 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 18 696 | -64 980 |
| Annen kortsiktig gjeld | 5, 11 | 12 707 807 | 11 895 761 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| Sum gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 39 054 346 | 36 382 671 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 314676

Enheten

Organisasjonsnummer: 975 886 433
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MATSPECIALEN AS
Forretningsadresse: Ole Deviks vei 26
0666 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jan Nielsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.02.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 04.03.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 975 886 433
MATSPECIALEN AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 48 912 184 | 47 024 481 |
| Annen driftsinntekt | | | 1 220 757 |
| Sum inntekter | | 48 912 184 | 48 245 238 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 14 615 583 | 14 188 697 |
| Lønnskostnad | 2 | 18 545 322 | 17 492 692 |
| Avskrivning av driftsmidler | 3 | 1 453 870 | 1 270 378 |
| Annen driftskostnad | 2 | 11 109 088 | 10 211 896 |
| Sum kostnader | | 45 723 863 | 43 163 663 |
| Driftsresultat | | 3 188 321 | 5 081 575 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 146 627 | 36 769 |
| Annen finansinntekt | | 2 459 559 | 286 792 |
| Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 745 422 | |
| Sum finansinntekter | | 4 351 608 | 323 561 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | | 1 882 225 |
| Annen rentekostnad | | 645 | |
| Annen finanskostnad | | 1 334 212 | 306 204 |
| Sum finanskostnader | | 1 334 857 | 2 188 429 |
| Netto finans | | 3 016 751 | -1 864 868 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad | 4 | 6 205 072 | 3 216 707 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 5 609 635 | 1 991 976 |
| Årsresultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Totalresultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Ordinært utbytte | | 900 000 | 500 000 |
| Avgitt konsernbidrag | | 1 552 872 | 3 335 413 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 3 156 763 | |



| | | |
|-----------------------------------|-----------|------------|
| Overført fra annen egenkapital | | -1 810 682 |
| Sum overføringer og disponeringer | 5 609 635 | 2 024 731 |



Organisasjonsnr: 975 886 433
MATSPECIALEN AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 93 176 | 30 205 |
| Goodwill | 3 | 390 001 | 780 001 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 483 177 | 810 206 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr | 3 | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap 5 | | 11 690 000 | 11 520 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | | 3 390 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 11 690 000 | 14 910 000 |
| Sum anleggsmidler | | 15 887 585 | 18 937 952 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 1 421 205 | 1 229 497 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 7 310 110 | 6 869 604 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 846 630 | 725 000 |
| Sum fordringer | | 8 156 740 | 7 594 604 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | 6 | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Sum investeringer | | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o. l. | 7 | 6 370 203 | 4 246 855 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 6 370 203 | 4 246 855 |
| Sum omløpsmidler | | 23 166 760 | 17 444 719 |
| SUM EIENDELER | | 39 054 346 | 36 382 671 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



| | | | |
|---------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 9 | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum opptjent egenkapital | | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum egenkapital | | 25 287 337 | 22 130 574 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 10 | 83 413 | 1 596 969 |
| Leverandørgjeld | | 736 673 | 555 682 |
| Betalbar skatt | 4 | 220 419 | 268 665 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 18 696 | -64 980 |
| Annen kortsiktig gjeld | 5, 11 | 12 707 807 | 11 895 761 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| Sum gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 39 054 346 | 36 382 671 |



Organisasjonsnr: 975 886 433
MATSPECIALEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
39.00

| <u>Sum</u> | <u>Beløp</u> |
|---------------------------------|--|
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u> |

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

| | | |
|--|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|--|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---|--------------|------------------|

| | |
|----------------------|--------------|
| <u>Pantstillelse</u> | <u>Beløp</u> |
|----------------------|--------------|

| | | | |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| <u>Beholdning av egne aksjer</u> | <u>Antall</u> | <u>Pålydende</u> | <u>Andel av aksjek.</u> |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|



Matspecialen AS

Årsberetning for 2023

Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapet driver catering og konditorvirksomhet i Oslo. Selskapets forretningskontor er i Oslo kommune.

Redegjørelse om fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning av fortsatt drift, og styret bekrefter at forutsetningen er til stede.

Redegjørelse om likestilling og arbeidsmiljø

Selskapet har som policy å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og slik at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn eller nasjonalitet.

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over sykefravær. I 2023 har sykefraværet vært på 2,85 %. Styret er av den oppfatning at arbeidsmiljøet og den generelle trivsel er god. Selskapet har av den grunn ikke ansett det som nødvendig å iverksette spesielle tiltak på dette området i året som gikk, men vurderer fortløpende tiltak for forbedringer ved behov. For øvrig har selskapet ikke hatt ulykker eller skader.

Forhold som kan påvirke det ytre miljø

Styret kjenner ikke til forhold ved virksomheten, som har betydelig forurensende effekt på det ytre miljø. Matspecialen AS er sertifisert som Miljøfyrtårn og har omfattende kildesortering.

Redegjørelse om årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir fremlagte resultatregnskap og balanse med tilhørende noter en rettvise oversikt over utviklingen og resultatet av virksomheten, samt stillingen ved årsskiftet.

Redegjørelse om den fremtidige utviklingen

Selskapet er godt rustet og informasjon gitt i årsregnskapet er reflektert på en så riktig måte som mulig. Selskapet ser for seg et mer stabilt år i 2024, idet flere går vekk fra bruk av hjemmekontor. Selskapet har også startet sjokoladeproduksjon gjennom datterselskapet Sjokoladekompaniet AS.

Forskning og utvikling

Selskapet har et løpende utviklingsprosjekt som gjelder reduksjon av matsvinn. Nytt konsept basert på frysede høykvalitets middagsretter. Fryst & Ferdig konseptet er blitt lansert.

Resultatoverføring

Styret foreslår følgende resultatoverføring for regnskapsåret 2023:

| | |
|------------------------------|--------------|
| Tilleggsutbytte | kr 900 000 |
| Avsatt konsernbidrag | kr 1 552 872 |
| Overf. til annen egenkapital | kr 8 156 763 |
| Sum | kr 5 609 635 |

OSLO, den 06.02.2024

Jan Nielsen
styrets leder, daglig leder



Matspecialen AS

Resultatregnskap

| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Salgsinntekt | | 48 912 184 | 47 024 481 |
| Annen driftsinntekt | | 0 | 1 220 757 |
| Sum driftsinntekter | | 48 912 184 | 48 245 238 |
| Varekostnad | | 14 615 583 | 14 188 697 |
| Lønnskostnad | 2 | 18 545 322 | 17 492 692 |
| Avskrivning av driftsmidler | 3 | 1 453 870 | 1 270 378 |
| Annen driftskostnad | 2 | 11 109 088 | 10 211 896 |
| Sum driftskostnader | | 45 723 863 | 43 163 663 |
| Driftsresultat | | 3 188 321 | 5 081 575 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 146 627 | 36 769 |
| Annen finansinntekt | | 2 459 559 | 286 792 |
| Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler | | 1 745 422 | 0 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 0 | 1 882 225 |
| Annen rentekostnad | | 645 | 0 |
| Annen finanskostnad | | 1 334 212 | 306 204 |
| Resultat av finansposter | | 3 016 751 | -1 864 868 |
| Resultat før skattekostnad | | 6 205 072 | 3 216 707 |
| Skattekostnad | 4 | 595 437 | 1 191 976 |
| Årets resultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Årets resultat | | 5 609 635 | 2 024 731 |
| Overføringer | | | |
| Tilleggsutbytte | | 900 000 | 500 000 |
| Avsatt konsernbidrag | | 1 552 872 | 3 335 413 |
| Avsatt til annen egenkapital | | 3 156 763 | 0 |
| Overført fra annen egenkapital | | 0 | 1 810 682 |
| Sum overføringer | | 5 609 635 | 2 024 731 |



Matspecialen AS

Balanse

| Eiendeler | Note | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| Utsatt skattefordel | 4 | 93 176 | 30 205 |
| Goodwill | 3 | 390 001 | 780 001 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 483 177 | 810 206 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | 3 | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Sum varige driftsmidler | | 3 714 408 | 3 217 746 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investeringer i datterselskap | 5 | 11 690 000 | 11 520 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 0 | 3 390 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 11 690 000 | 14 910 000 |
| Sum anleggsmidler | | 15 887 585 | 18 937 952 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varebeholdning | | 1 421 205 | 1 229 497 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 7 310 110 | 6 869 604 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 846 630 | 725 000 |
| Fordring på aksjonær | | 0 | 0 |
| Sum fordringer | | 8 156 740 | 7 594 604 |
| Investeringer | | | |
| Markedsbaserte aksjer | 6 | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Sum investeringer | | 7 218 612 | 4 373 762 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 7 | 6 370 203 | 4 246 855 |
| Sum omløpsmidler | | 23 166 760 | 17 444 719 |
| Sum eiendeler | | 39 054 346 | 36 382 671 |

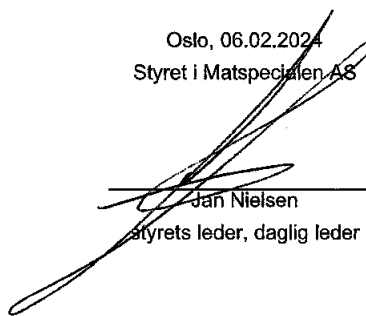


Matspecialen AS

Balanse

| Egenkapital og gjeld | Note | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 8, 9 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 9 | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum opptjent egenkapital | | 24 287 337 | 21 130 574 |
| Sum egenkapital | | 25 287 337 | 22 130 574 |
| Gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 10 | 83 413 | 1 596 969 |
| Leverandørgjeld | | 736 673 | 555 682 |
| Betalbar skatt | 4 | 220 419 | 268 665 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 18 696 | -64 980 |
| Annen kortsiktig gjeld | 5, 11 | 12 707 807 | 11 895 761 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| Sum gjeld | | 13 767 008 | 14 252 097 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 39 054 346 | 36 382 671 |

Oslo, 06.02.2024
Styret i Matspecialen AS


Jan Nielsen
Styrets leder, daglig leder



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet, som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler, og omfatter i likhet med kortsiktig gjeld poster som forfaller til betaling innen 1 år, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

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

Konsernforhold

Matspecialen AS er morselskap i konsern. Med hjemmel i regnskapsloves unntaksregel for små foretak er det ikke utarbeidet konsernregnskap.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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. Avsetning tap på fordringer utgjør kr. 50.000 som er tilsvarende som for 2022.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring utsatt skatt med mindre annet er opplyst om i note. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller er utlignet og nettoført.



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, mv.

| Lønnskostnader | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger | 15 621 736 | 14 682 588 |
| Arbeidsgiveravgift | 2 328 646 | 2 126 902 |
| Pensjonskostnader | 351 440 | 404 453 |
| Andre ytelser | 243 500 | 278 749 |
| Sum | 18 545 322 | 17 492 692 |

Selskapet sysselsatte 39 årsverk.

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon og har etablert pensjonsordninger som oppfyller kravene.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 83 325. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 8 900. Beløpene er ekskl. MVA.



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 3 - Varige driftsmidler

| | Goodwill | Transport midler | Maskiner / inventar |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| Anskaffelseskost 1.1.2022 | 2 700 001 | 5 174 078 | 11 615 284 |
| Tilgang | 0 | 754 500 | 806 032 |
| Avgang | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.2022 | 2 700 001 | 5 928 578 | 12 421 316 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.2022 | 2 310 000 | 4 584 809 | 10 050 677 |
| Balanseført verdi pr. 31.12.2021 | 390 001 | 1 343 769 | 2 370 639 |
| Årets avskrivninger | 390 000 | 471 211 | 592 659 |
| Avskrivningsplan | 20% | 20% | 20% |
| Sum avskrivninger kr. 1 453 870 og sum driftsløsøre, inventar, biler mv. kr. 3 714 408 | | | |



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 4 Skatt

| Årets skattekostnad | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 658 408 | 1 209 422 |
| Endring i utsatt skattefordel | -62 971 | -17 446 |
| Skattekostnad ordinært resultat | 595 437 | 1 191 976 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Resultat før skatt | 6 205 072 | 3 216 707 |
| Permanente forskjeller | -3 498 535 | 2 201 365 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 286 228 | 79 302 |
| Avgitt konsernbidrag | -1 990 861 | -4 276 170 |
| Skattepliktig inntekt | 1 001 905 | 1 221 205 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | 658 408 | 1 209 422 |
| Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag | -437 989 | -940 757 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 220 419 | 268 665 |

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

| | 2023 | 2022 | Endring |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Varige driftsmidler | -373 525 | -87 297 | 286 228 |
| Fordringer | -50 000 | -50 000 | 0 |
| Sum | -423 525 | -137 297 | 286 228 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel | -423 525 | -137 297 | 286 228 |
| Utsatt skattefordel (22 %) | -93 176 | -30 205 | 62 970 |



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 5 - Investering i aksjer/ datterselskap

| Selskapets navn | Eierandel | Anskaffelses- kost | EK 31.12.2022 | Gjeld pr. 31.12 | Resultat i 2023 |
|-------------------------------|-----------|-----------------------|---------------|--------------------|-----------------|
| Restaurant Ulrik Jepsen AS | 97 % | 15 520 000 | 14 677 767 | 10 661 596 | - 1 995 667 |
| Sjokoladekompaniet AS | 100 % | 100 000 | 166 837 | 0 | 66 837 |
| Biomelk AS | 70 % | 70 000 | 100 007 | 0 | 7 |

Aksjene i Restaurant Ulrik Jepsen AS har en bokført verdi på kr. 11 520 000,-
Aksjene i Sjokoladekompaniet AS og Biomelk AS er oppført til anskaffelseskost og er selskaper som er nystartet i år 2023.

Note 6 - Investering i aksjer

Selskapet har investert kr. 7 218 612 i børsnoterte/utenlandske aksjer. Aksjene er verdsatt til virkelig verdi pr. 31.12.2023. Total nedskrivning utgjør kr. 2 742 725. (samlet kostpris kr. 9 961 337)

Note 7 - Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 10 932. Skyldig skattetrekk og arbeidsgiveravgift for 6. termin er betalt før utløpet av året.



Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i Matspecialen AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

| | Antall | Pålydende | Bokført |
|-----------------|----------------|-----------|-----------------|
| Ordinære aksjer | 100 000 | 10 | 1000 000 |
| Sum | 100 000 | 10 | 1000 000 |

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

| | Ordinære | Eierandel |
|-----------------------------|---------------|------------|
| Jan Nielsen | 100000 | 100 |
| Totalt antall aksjer | 100000 | 100 |

Note 9 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen EK | Sum |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 1 000 000 | 21 130 574 | 22 130 574 |
| Årets resultat etter avsatt konsernbidrag og tilleggsubytte | | 3 157 537 | 3 157 537 |
| Egenkapital 31. desember 2023 | 1 000 000 | 24 288 111 | 25 288 111 |

Note 10 - Pantstillelser

Selskapets ordinære kassekreditt har en limit på kr. 7.500.000. For selskapets kassekreditt er det stilt sikkerhet i varelager, kundefordringer og driftstilbehør.

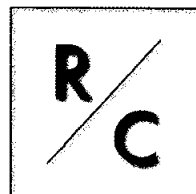


Matspecialen AS

Noter til årsregnskapet for 2023

Note 11 - Annen kortsiktig gjeld

Gjeld til konsern/ Restaurant Ulrik Jepsen AS kr 10 661 596. Inkl. årets konsernbidrag på kr. 1 990 861,-



REVISJON
CONSULT AS

Til generalforsamlingen i Matspecialen AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Matspecialen AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 5 609 635. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under «Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet». Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

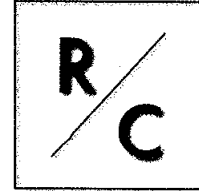
Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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

Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 913 941 330 MVA
Bankgiro: 6012.06.44672

REVISION CONSULT AS
Industriveien 8
1481 HAGAN

Telefon: +47 917 78 719
E-mail: post@revisjonconsult.no



REVISJON
CONSULT AS

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 avviklet.

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 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>

Hagan, 27. februar 2024
Revisjon Consult AS

Bjørn Paulsen
statsautorisert revisor