



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 974 263 130
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BØLGEN & MOI DRAMMEN AS
Forretningsadresse: Nedre Strandgate 4
3015 DRAMMEN

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: Harald Berger
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2018

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, 01.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 375 651	18 873 808
Annen driftsinntekt		864 490	432 557
Sum inntekter		17 240 141	19 306 364
Kostnader			
Varekostnad		5 059 706	5 244 825
Lønnskostnad	5	6 376 535	7 887 641
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	316 294	210 269
Annen driftskostnad		7 011 929	5 491 401
Sum kostnader		18 764 464	18 834 135
Driftsresultat		-1 524 323	472 229
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		79	9 341
Sum finansinntekter		79	9 341
Rentekostnad til foretak i samme konsern		14 127	12 150
Annen rentekostnad		4 649	1 190
Annen finanskostnad		34 491	
Sum finanskostnader		53 267	13 340
Netto finans		-53 188	-3 999
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 577 511	468 230
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-352 127	130 897
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 225 384	337 333
Årsresultat		-1 225 384	337 333
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			243 076
Udekket tap		-1 073 159	
Annen egenkapital		-152 226	94 257



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum overføringer og disponeringer		-1 225 384	337 333



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	83 944	117 669
Sum immaterielle eiendeler		83 944	117 669
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	1	1 165 150	758 880
Sum varige driftsmidler	11	1 165 150	758 880
Sum anleggsmidler		1 249 094	876 549
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	11	447 803	456 075
Sum varer		447 803	456 075
Fordringer			
Kundefordringer	10	59 911	315 980
Andre fordringer		409 301	73 721
Konsernfordringer		2 196 317	518 700
Sum fordringer	11	2 665 529	908 401
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	107 160	782 174
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		107 160	782 174
Sum omløpsmidler		3 220 492	2 146 651
SUM EIENDELER		4 469 586	3 023 199

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Aksjekapital (50 aksjer à kr 10 000,00)	3, 4, 8	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	8	1 359 599	67 834
Sum innskutt egenkapital		1 859 599	567 834
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		152 226
Udekket tap		1 073 159	
Sum opptjent egenkapital		-1 073 159	152 226
Sum egenkapital	8	786 441	720 060
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		455 963	
Langsiktig konserngjeld		426 387	412 260
Sum annen langsiktig gjeld		882 350	412 260
Sum langsiktig gjeld		882 350	412 260
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 240 443	
Leverandørgjeld		660 556	295 247
Skyldige offentlige avgifter		319 474	450 844
Kortsiktig konserngjeld			324 102
Annen kortsiktig gjeld		580 322	820 687
Sum kortsiktig gjeld		2 800 795	1 890 880
Sum gjeld		3 683 145	2 303 139
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 469 586	3 023 199



Noter 2017

BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

Regnskapsprinsipper

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

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Styret har bestemt å flytte driftsstedet til Drammen og forventer dermed en positiv utvikling i 2018.

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.

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.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost etter og virkelig verdi.

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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig 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.

Note 1 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Innredninger	Driftsløsøre, inventar o.l	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	5 497 351	6 870 587	86 666	12 454 604
Tilgang i året	0	783 755	0	783 755
Avgang i året	0	(89 495)	0	(89 495)
Anskaffelseskost 31.12.2017	5 497 351	7 564 847	86 666	13 148 864
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(5 497 351)	(6 170 069)		(11 667 420)



Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(5 497 351)	(6 486 363)		(11 983 714)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	0	1 078 484	86 666	1 165 150
Årets avskrivninger		316 294		316 294
Økonomisk levetid	8-10 år	5 år		

Avskrivningsplan

Note 2 - Konsern, tilknyttet selskap mv

Selskapet er eiet med 100% av Bølgen & Moi AS. Det er satt opp konsernregnskap for morselskapet med adresse Lilleakerveien 16, 0283 Oslo.

Note 3 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
BØLGEN & MOI AS	50	100,00%
Sum	50	100,00%

Note 4 - Aksjekapital

Foretaket har 50 aksjer, pålydende kr 10 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 500 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 5 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	5 489 525	6 824 722
Arbeidsgiveravgift	785 197	953 600
Pensjonskostnader	12 374	45 514
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	89 438	63 805
Sum	6 376 535	7 887 641

Foretaket har sysselsatt 17,6 årsverk i regnskapsåret.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	624000	0
Bonus	4809	0
Andre relaterte ytelser	18720	0
Sum	647 529	0

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har en ordning som oppfyller kravene.

Daglig leder har en bonusavtale på inntil 5% av driftsresultat.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 577 511)	468 230
Konsernbidrag	1 677 617	
+/- Permanente forskjeller	25 211	35 748
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(125 317)	(177 582)



- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(2 294)
Årets skattegrunnlag	0	324 101
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		81 025
Sum		81 025
+/- Endring i utsatt skatt	33 725	49 872
+/- Skatt på konsernbidrag	(385 852)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(352 127)	130 897
Betalbar skatt i skattekostnad		81 025
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden		(81 026)
Betalbar skatt i balansen	0	(1)

Note 7 - 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(399 200)	(273 883)	(125 317)
Omløpsmidler	(91 084)	(91 084)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1)	0
Sum midlertidige forskjeller	(490 285)	(364 968)	(125 317)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(117 668)	(83 943)	(33 725)

Skattesatsen blir redusert fra 24% i 2017 til 23% i 2018. Dette har øket skattekostnaden ved endring i utsatt skattefordel med $1\% \times \text{kr } 490.285 = \text{kr } 4.903$.

Note 8 - Egenkapital

Det er utferdiget tilbakeståelseserklæring fra morsskapet som sikrer at lånet står tilbake for annen ekstern gjeld. Restauranten er flyttet til ny besøksadresse i Drammen i begynnelsen av 2018, et lovende marked med nok kjøpekraft at man venter et positiv resultat allerede i første etableringsåret.

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	500 000	67 834	152 226		720 060
Årets resultat			0	-1 225 384	(1 225 384)
Konsernbidrag		1 291 765			1 291 765
Egenkapital 31.12.2017	500 000	1 359 599	152 226	(1 225 384)	786 441

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 95 048. Skyldig skattetrekk er kr 92 692.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	150 995	407 064
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(91 084)	(91 084)
Netto oppførte kundefordringer	59 911	315 980



Note 11 - Gjeld/pantstillelser

Pantstillelser	Eiendeler stillet som sikkerhet	Balansført verdi pant
Konsernfinansiering	Driftsmidler	1 165 150
	Varelager	447 803
	Fordringer (eksklusiv fordringer på selskap i samme konsern)	59 911
	Sum konsernfinansiering	1 672 864
Pant i motorvogn	Varebil	484 000

Selskapet har stillet pant i eiendeler som sikkerhet for gjeld i morselskapet som har etablert samlet finansiering av konsernet.

**Vidi Revisjon AS**

Medlem av Crowe Horwath International
Medlem av Den norske Revisorforening

Johan Scharffenbergs vei 91, 0694 Oslo

Telefon: +47 23 16 76 00
firmapost@crowehorwath.no
www.crowehorwath.no

Foretaksregisteret: 993 809 489 MVA

Til generalforsamlingen i
Bølgen & Moi Drammen AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bølgen & Moi Drammen AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 225 384. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 og 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

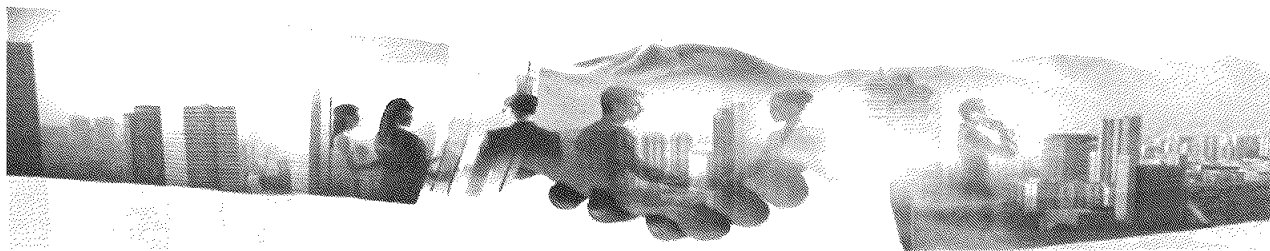
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 bokføringskikk i Norge.

Oslo, 31. mai 2018
VIDI REVISJON AS



Arild Staxwoif Skipperud
statsautorisert revisor



Årsregnskap for 2017

BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

Org.nr. 974 263 130

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS



(31.05.2018 08:44:20)



Resultatregnskap for 2017 BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		16 375 651	18 873 808
Annen driftsinntekt		864 490	432 557
Sum driftsinntekter		17 240 141	19 306 364
Varekostnad		(5 059 706)	(5 244 825)
Lønnskostnad	5	(6 376 535)	(7 887 641)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	(316 294)	(210 269)
Annen driftskostnad		(7 011 929)	(5 491 401)
Sum driftskostnader		(18 764 464)	(18 834 135)
Driftsresultat		(1 524 323)	472 229
Annen renteinntekt		79	9 341
Sum finansinntekter		79	9 341
Rentekostnad til foretak i samme konsern		(14 127)	(12 150)
Annen rentekostnad		(4 649)	(1 190)
Annen finanskostnad		(34 491)	0
Sum finanskostnader		(53 267)	(13 340)
Netto finans		(53 188)	(3 999)
Ordinært resultat før skattekostnad		(1 577 511)	468 230
Skattekostnad på ordinært resultat	6	352 127	(130 897)
Ordinært resultat		(1 225 384)	337 333
Årsresultat		(1 225 384)	337 333
Overføringer			
Konsernbidrag		0	243 076
Udekket tap		(1 073 159)	0
Annen egenkapital		(152 226)	94 257
Sum		(1 225 384)	337 333

(31.05.2018 08:44:20)



Balanse pr. 31. desember 2017
BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	83 944	117 669
Sum immaterielle eiendeler		83 944	117 669
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	1	1 165 150	758 880
Sum varige driftsmidler	11	1 165 150	758 880
Sum anleggsmidler		1 249 094	876 549
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	11	447 803	456 075
Sum varer		447 803	456 075
Fordringer			
Kundefordringer	10	59 911	315 980
Andre fordringer		409 301	73 721
Konsernfordringer		2 196 317	518 700
Sum fordringer	11	2 665 529	908 401
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	107 160	782 174
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		107 160	782 174
Sum omløpsmidler		3 220 492	2 146 651
Sum eiendeler		4 469 586	3 023 199

(31.05.2018 08:44:20)



Balanse pr. 31. desember 2017
BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (50 aksjer à kr 10 000,00)	3, 4, 8	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	8	1 359 599	67 834
Sum innskutt egenkapital		1 859 599	567 834
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	0	152 226
Udekket tap		(1 073 159)	0
Sum opptjent egenkapital		(1 073 159)	152 226
Sum egenkapital	8	786 441	720 060
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		455 963	0
Langsiktig konserngjeld		426 387	412 260
Sum annen langsiktig gjeld		882 350	412 260
Sum langsiktig gjeld		882 350	412 260
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 240 443	0
Leverandørgjeld		660 556	295 247
Skyldige offentlige avgifter		319 474	450 844
Kortsiktig konserngjeld		0	324 102
Annen kortsiktig gjeld		580 322	820 687
Sum kortsiktig gjeld		2 800 795	1 890 880
Sum gjeld		3 683 145	2 303 139
Sum egenkapital og gjeld		4 469 586	3 023 199

 Terje Sandlie Evensen Styrets leder	 Toralf Kristian Bølgren Styremedlem	 Harald Berger Styremedlem
 Geir Magnus Svae Styremedlem	 Hilde Andersen Daglig leder	

(31.05.2018 08:44:20)



Noter 2017

BØLGEN & MOI DRAMMEN AS

Regnskapsprinsipper

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

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Styret har bestemt å flytte driftsstedet til Drammen og forventer dermed en positiv utvikling i 2018.

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.

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.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost etter og virkelig verdi.

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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig 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.

Note 1 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Innredninger	Driftsløsøre, inventar o.l	Kunst	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	5 497 351	6 870 587	86 666	12 454 604
Tilgang i året	0	783 755	0	783 755
Avgang i året	0	(89 495)	0	(89 495)
Anskaffelseskost 31.12.2017	5 497 351	7 564 847	86 666	13 148 864
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(5 497 351)	(6 170 069)		(11 667 420)

(31.05.2018 08:44:20)



Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(5 497 351)	(6 486 363)	(11 983 714)	
Balansført verdi pr. 31.12.2017	0	1 078 484	86 666	1 165 150
Årets avskrivninger		316 294	316 294	
Økonomisk levetid	8-10 år	5 år		
Avskrivningsplan				

Note 2 - Konsern, tilknyttet selskap mv

Selskapet er eiet med 100% av Bølgen & Moi AS. Det er satt opp konsernregnskap for morselskapet med adresse Lilleakerveien 16, 0283 Oslo.

Note 3 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
BØLGEN & MOI AS	50	100,00%
Sum	50	100,00%

Note 4 - Aksjekapital

Foretaket har 50 aksjer, pålydende kr 10 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 500 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 5 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	5 489 525	6 824 722
Arbeidsgiveravgift	785 197	953 600
Pensjonskostnader	12 374	45 514
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	89 438	63 805
Sum	6 376 535	7 887 641

Foretaket har sysselsatt 17,6 årsverk i regnskapsåret.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	624000	0
Bonus	4809	0
Andre relaterte ytelser	18720	0
Sum	647 529	0

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har en ordning som oppfyller kravene.

Daglig leder har en bonusavtale på inntil 5% av driftsresultat.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 577 511)	468 230
Konsernbidrag	1 677 617	
+/- Permanente forskjeller	25 211	35 748

(31.05.2018 08:44:20)



+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(125 317)	(177 582)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(2 294)
Årets skattegrunnlag	0	324 101
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		81 025
Sum		81 025
+/- Endring i utsatt skatt	33 725	49 872
+/- Skatt på konsernbidrag	(385 852)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(352 127)	130 897
Betalbar skatt i skattekostnad		81 025
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden		(81 026)
Betalbar skatt i balansen	0	(1)

Note 7 - 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(399 200)	(273 883)	(125 317)
Omløpsmidler	(91 084)	(91 084)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1)	0
Sum midlertidige forskjeller	(490 285)	(364 968)	(125 317)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(117 668)	(83 943)	(33 725)

Skattesatsen blir redusert fra 24% i 2017 til 23% i 2018. Dette har øket skattekostnaden ved endring i utsatt skattefordel med $1\% \times \text{kr } 490.285 = \text{kr } 4.903$.

Note 8 - Egenkapital

Det er utferdiget tilbakeståelseserklæring fra morskapet som sikrer at lånet står tilbake for annen ekstern gjeld. Restauranten er flyttet til ny besøksadresse i Drammen i begynnelsen av 2018, et lovende marked med nok kjøpekraft at man venter et positivt resultat allerede i første etableringsåret.

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	500 000	67 834	152 226		720 060
Årets resultat			0	-1 225 384	(1 225 384)
Konsernbidrag		1 291 765			1 291 765
Egenkapital 31.12.2017	500 000	1 359 599	152 226	(1 225 384)	786 441

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 95 048. Skyldig skattetrekk er kr 92 692.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	150 995	407 064
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(91 084)	(91 084)
Netto oppførte kundefordringer	59 911	315 980

(31.05.2018 08:44:20)



Note 11 - Gjeld/pantstillelser

Pantstillelser	Eiendeler stillet som sikkerhet	Balansført verdi pant
Konsernfinansiering	Driftsmidler	1 165 150
	Varelager	447 803
	Fordringer (eksklusiv fordringer på selskap i samme konsern)	59 911
	Sum konsernfinansiering	1 672 864
Pant i motorvogn	Varebil	484 000

Selskapet har stillet pant i eiendeler som sikkerhet for gjeld i morselskapet som har etablert samlet finansiering av konsernet.

(31.05.2018 08:44:20)