



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	924 971 924
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
Forretningsadresse:	Kaibakken 1 6509 KRISTIANSUND N

Regnskapsår

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

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:	Maher Adi
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	19.06.2024

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, 02.04.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 604 917	6 789 476
Annen driftsinntekt		0	195 283
Sum inntekter		5 604 917	6 984 759
Kostnader			
Varekostnad		1 769 802	2 436 306
Lønnskostnad	1, 2	2 352 973	3 016 974
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	113 289	98 805
Annen driftskostnad	4	1 813 029	2 234 887
Sum kostnader		6 049 093	7 786 972
Driftsresultat		-444 176	-802 213
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	499
Sum finansinntekter		0	499
Annen rentekostnad		167 500	95 262
Annen finanskostnad		0	346
Sum finanskostnader		167 500	95 608
Netto finans		-167 500	-95 109
Resultat før skattekostnad		-611 676	-897 322
Skattekostnad	5, 6	-134 503	-241 291
Årsresultat		-477 173	-656 031
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		32 578	24 476
Udekket tap		-444 595	-631 555
Sum overføringer og disponeringer		-477 173	-656 031



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5, 6	449 328	324 014
Sum immaterielle eiendeler		449 328	324 014
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	774 522	865 500
Sum varige driftsmidler		774 522	865 500
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	7	100 000	100 000
Andre langsiktige fordringer		25 510	12 207
Sum finansielle anleggsmidler		125 510	112 207
Sum anleggsmidler		1 349 360	1 301 721
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		124 633	164 308
Sum varer		124 633	164 308
Fordringer			
Kundefordringer		44 263	51 499
Andre kortsiktige fordringer		89 755	100 677
Konsernfordringer	7	73 146	31 379
Sum fordringer		207 164	183 555
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	-11 645	42 418
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		-11 645	42 418
Sum omløpsmidler		320 152	390 281



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		1 669 512	1 692 002
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	1 186 917	742 322
Sum opptjent egenkapital		-1 186 917	-742 322
Sum egenkapital		-1 156 917	-712 322
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 339 604	1 457 539
Sum annen langsiktig gjeld		1 339 604	1 457 539
Sum langsiktig gjeld		1 339 604	1 457 539
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		127 552	101 694
Leverandørgjeld		643 636	277 450
Skyldige offentlige avgifter	8	386 902	299 328
Annen kortsiktig gjeld		328 735	268 312
Sum kortsiktig gjeld		1 486 825	946 785
Sum gjeld		2 826 429	2 404 324
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 669 512	1 692 002



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 545278

Enheten

Organisasjonsnummer: 924 971 924
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
Forretningsadresse: Kaibakken 1
6509 KRISTIANSUND N

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Maher Adi
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.06.2024

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, 29.06.2024

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: 924 971 924
HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI
AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 604 917	6 789 476
Annen driftsinntekt		0	195 283
Sum inntekter		5 604 917	6 984 759
Kostnader			
Varekostnad		1 769 802	2 436 306
Lønnskostnad	1, 2	2 352 973	3 016 974
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	113 289	98 805
Annen driftskostnad	4	1 813 029	2 234 887
Sum kostnader		6 049 093	7 786 972
Driftsresultat		-444 176	-802 213
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	499
Sum finansinntekter		0	499
Annen rentekostnad		167 500	95 262
Annen finanskostnad		0	346
Sum finanskostnader		167 500	95 608
Netto finans		-167 500	-95 109
Resultat før skattekostnad		-611 676	-897 322
Skattekostnad	5, 6	-134 503	-241 291
Årsresultat		-477 173	-656 031
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		32 578	24 476
Udekket tap		-444 595	-631 555
Sum overføringer og disponeringer		-477 173	-656 031



Organisasjonsnr: 924 971 924
HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI
AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5, 6	449 328	324 014
Sum immaterielle eiendeler		449 328	324 014
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	774 522	865 500
Sum varige driftsmidler		774 522	865 500
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	7	100 000	100 000
Andre langsiktige fordringer		25 510	12 207
Sum finansielle anleggsmidler		125 510	112 207
Sum anleggsmidler		1 349 360	1 301 721
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		124 633	164 308
Sum varer		124 633	164 308
Fordringer			
Kundefordringer		44 263	51 499
Andre kortsiktige fordringer		89 755	100 677
Konsernfordringer	7	73 146	31 379
Sum fordringer		207 164	183 555
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	-11 645	42 418
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		-11 645	42 418
Sum omløpsmidler		320 152	390 281
SUM EIENDELER		1 669 512	1 692 002



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000

Opptjent egenkapital

Udekket tap	10	1 186 917	742 322
Sum opptjent egenkapital		-1 186 917	-742 322

Sum egenkapital		-1 156 917	-712 322
------------------------	--	-------------------	-----------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
-----------------------------------	--	---	---

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 339 604	1 457 539
Sum annen langsiktig gjeld		1 339 604	1 457 539

Sum langsiktig gjeld		1 339 604	1 457 539
-----------------------------	--	------------------	------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner		127 552	101 694
Leverandørgjeld		643 636	277 450
Skyldige offentlige avgifter	8	386 902	299 328
Annen kortsiktig gjeld		328 735	268 312
Sum kortsiktig gjeld		1 486 825	946 785

Sum gjeld		2 826 429	2 404 324
------------------	--	------------------	------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 669 512	1 692 002
---------------------------------	--	------------------	------------------



Organisasjonsnr: 924 971 924
HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI
AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

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 Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til 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: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

4.00

Note

1



Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1987066.00	2582728.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	299551.00	378407.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	51848.00	39423.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	14508.00	16415.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2352973.00	3016974.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1084305.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	22311.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1106616.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	332094.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	774522.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	113289.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler



Note

7

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	73146.00	31379.00

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

Annen langsiktig gjeld

<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>
	100000.00	100000.00

Kortsiktig gjeld

<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>
----------------------	--------------

Note

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt



Mer om fordringer

Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter

Beskrivelse av finansielle derivater

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

Note

11

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
705000.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
1339604.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
774522.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld



Årsregnskap for
HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924971924
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		5 604 917	6 789 476
Annen driftsinntekt		0	195 283
Sum driftsinntekter		5 604 917	6 984 759
Driftskostnader			
Varekostnad		-1 769 802	-2 436 306
Lønnskostnad	1, 2	-2 352 973	-3 016 974
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	-113 289	-98 805
Annen driftskostnad	4	-1 813 029	-2 234 887
Sum driftskostnader		-6 049 093	-7 786 972
Driftsresultat		-444 176	-802 213
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	499
Sum finansinntekter		0	499
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-167 500	-95 262
Annen finanskostnad		0	-346
Sum finanskostnader		-167 500	-95 608
Netto finans		-167 500	-95 109
Resultat før skattekostnad		-611 676	-897 322
Skattekostnad	5, 6	134 503	241 291
Årsresultat		-477 173	-656 031
Overføringer			
Mottatt konsernbidrag		-32 578	-24 476
Udekket tap		-444 595	-631 555
Sum overføringer		-477 173	-656 031



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5, 6	449 328	324 014
Sum immaterielle eiendeler		449 328	324 014
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	774 522	865 500
Sum varige driftsmidler		774 522	865 500
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	7	100 000	100 000
Andre langsiktige fordringer		25 510	12 207
Sum finansielle anleggsmidler		125 510	112 207
Sum anleggsmidler		1 349 360	1 301 721
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		124 633	164 308
Sum varer		124 633	164 308
Fordringer			
Kundefordringer		44 263	51 499
Kortsiktige konsernfordringer	7	73 146	31 379
Andre kortsiktige fordringer		89 755	100 677
Sum fordringer		207 164	183 555
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	-11 645	42 418
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		-11 645	42 418
Sum omløpsmidler		320 152	390 281
SUM EIENDELER		1 669 512	1 692 002



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	-1 186 917	-742 322
Sum opptjent egenkapital		-1 186 917	-742 322
Sum egenkapital		-1 156 917	-712 322
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	1 339 604	1 457 539
Sum annen langsiktig gjeld		1 339 604	1 457 539
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		127 552	101 694
Leverandørgjeld		643 636	277 450
Skyldige offentlige avgifter	8	386 902	299 328
Annen kortsiktig gjeld		328 735	268 312
Sum kortsiktig gjeld		1 486 825	946 785
Sum gjeld		2 826 429	2 404 324
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 669 512	1 692 002

Kristiansund, 19.06.2024

Maher Adi
styrets leder

Basel Adi
styremedlem



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Noter

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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til 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:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	1 987 066	2 582 728
Arbeidsgiveravgift	299 551	378 407
Pensjonskostnader	51 848	39 423
Andre relaterte ytelser	14 508	16 415
Sum	2 352 973	3 016 974

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	1 084 305
Tilgang i året	22 311
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	1 106 616
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-332 094
Balansført verdi per 31.12.	774 522
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	113 289

Note 4 - Revisjon

Godtgjørelse til revisor	2023	2022
Revisjon	36 050	25 000
Andre tjenester	9 000	0
Sum godtgjørelse til revisor	45 050	25 000

Note 5 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	-9 189	0
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-125 314	0
Skattekostnad	-134 503	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	-611 676	0
Permanente forskjeller	300	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	5 538	0
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	41 767	0
Skattepliktig inntekt	-564 071	0



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Note 6 - Midlertidige 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:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	306 556	302 048	4 508
Omløpsmidler	1 030	0	1 030
Fremførbart underskudd	-1 780 378	-2 344 449	564 071
Netto forskjeller	-1 472 792	-2 042 401	569 609
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-1 472 792	-2 042 401	569 609
Utsatt skattefordel 31.12.2023 basert på 22 %	-324 014	-449 328	125 314

Note 7 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Fordringer

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	73 146	31 379

Annen langsiktig gjeld

	2023	2022
Samlet beløp som gjelder felles kontrollert virksomhet	100 000	100 000

Note 8 - Bankinnskudd

	31.12.2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med Skyldig skattetrekk	5 406 -126 038

Note 9 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	30	1 000	30 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
La Mamma AS	30	100,00	Ordinære

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	0	-742 322	-712 322
Årsresultat	0	-32 578	-444 595	-477 173
Mottatt konsernbidrag	0	32 578	0	32 578
Egenkapital 31.12.2023	30 000	0	-1 186 917	-1 156 917

Mer om egenkapital

Selskapets ledelse er kjent med at egenkapitalen er tapt. Styret jobber med tiltak for å styrke selskapets økonomiske situasjon.



HAVNEKONTORET CAFÉ BAR OG SPISERI AS
924 971 924

Note 11 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	705 000
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	1 339 604
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	774 522
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 4



OK-REVISJON AS

STATSAUTORISERT REVISOR
Foretaks- / Revisjonsnummer 927 660 539
Bytesteinen 1, 6517 Kristiansund N

Telefon 90 12 97 50
ove@ok-revisjon.no

Til generalforsamlingen i
Havnekontoret Café Bar og Spiseri AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Havnekontoret Café bar og Spiseri AS årsregnskap. 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 er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapets aksjekapital er tapt med mer enn 50%/Selskapets egenkapital er negativ. Vi viser til nærmere omtale i note. Dette forholdet 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 årsregnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.



I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Kristiansund, den 19.06.2024

OK-Revisjon AS


Ove Karlsson
OK-REVISJON AS
Statsautorisert revisor
STATSAUTORISERT REVISOR

Revisor/Foretaksnummer 927 660 539