



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 724 090
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CULINAE AS
Forretningsadresse: Nytorvet 1
4550 FARSUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Svein Bjarne Nesbø
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.04.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 17.02.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 770 982	13 773 587
Annen driftsinntekt		702 045	320
Sum inntekter		17 473 027	13 773 907
Kostnader			
Varekostnad		5 720 016	4 280 177
Lønnskostnad	1	3 684 604	3 992 899
Annen driftskostnad	1	5 675 609	4 690 654
Sum kostnader		15 080 229	12 963 730
Driftsresultat		2 392 798	810 177
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 290	571
Sum finansinntekter		3 290	571
Annen rentekostnad		24 645	100 748
Sum finanskostnader		24 645	100 748
Netto finans		-21 355	-100 177
Ordinært resultat før skattekostnad	2, 3	2 371 443	710 000
Skattekostnad på ordinært resultat	2, 3	76 049	260 872
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 295 394	449 128
Årsresultat		2 295 394	449 128
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 295 394	449 128
Totalresultat		2 295 394	449 128
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	2	1 050 997	449 128
Avsatt til annen egenkapital	2	1 244 397	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer		2 295 394	449 128



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	4	5 336 888	3 487 003
Sum finansielle anleggsmidler		5 336 888	3 487 003
Sum anleggsmidler		5 336 888	3 487 003
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		351 063	428 841
Fordringer			
Kundefordringer	4	1 539 123	886 717
Andre kortsiktige fordringer			155 167
Sum fordringer		1 539 123	1 041 884
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		388 720	
Sum investeringer		388 720	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	789 114	105 354
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		789 114	105 354
Sum omløpsmidler		3 068 020	1 576 079
SUM EIENDELER		8 404 908	5 063 082

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Aksjekapital	2, 5	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	5		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	1 244 397	
Udekket tap	2		1 050 997
Sum opptjent egenkapital		1 244 397	-1 050 997
Sum egenkapital		1 274 397	-1 020 997
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 752 256	2 713 735
Betalbar skatt	3	76 049	
Skyldig offentlige avgifter		1 549 683	1 063 415
Annen kortsiktig gjeld	4	752 523	2 306 929
Sum kortsiktig gjeld		7 130 510	6 084 079
Sum gjeld		7 130 510	6 084 079
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 404 908	5 063 082



Årsregnskap 2019

Culinae AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 914 724 090



RESULTATREGNSKAP

CULINAE AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019	2018
Salgsinntekt		16 770 982	13 773 587
Annen driftsinntekt		702 045	320
Sum driftsinntekter		17 473 027	13 773 907
Varekostnad		5 720 016	4 280 177
Lønnskostnad	1	3 684 604	3 992 899
Annen driftskostnad	1	5 675 609	4 690 654
Sum driftskostnader		15 080 229	12 963 730
Driftsresultat		2 392 798	810 177
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 290	571
Annen rentekostnad		24 645	100 748
Resultat av finansposter		-21 355	-100 177
Ordinært resultat før skattekostnad	2, 3	2 371 443	710 000
Skattekostnad på ordinært resultat	2, 3	76 049	260 872
Ordinært resultat		2 295 394	449 128
Årsresultat		2 295 394	449 128
OVERFØRINGER			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap	2	1 050 997	449 128
Avsatt til annen egenkapital	2	1 244 397	0
Sum overføringer		2 295 394	449 128



BALANSE

CULINAE AS

EIENDELER	Note	2019	2018
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	4	5 336 888	3 487 003
Sum finansielle anleggsmidler		5 336 888	3 487 003
Sum anleggsmidler		5 336 888	3 487 003
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		351 063	428 841
FORDRINGER			
Kundefordringer	4	1 539 123	886 717
Andre kortsiktige fordringer		0	155 167
Sum fordringer		1 539 123	1 041 884
INVESTERINGER			
Andre finansielle instrumenter		388 720	0
Sum investeringer		388 720	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	789 114	105 354
Sum omløpsmidler		3 068 020	1 576 079
Sum eiendeler		8 404 908	5 063 082



BALANSE

CULINAE AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2, 5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	2	1 244 397	0
Udekket tap	2	0	-1 050 997
Sum opptjent egenkapital		1 244 397	-1 050 997
Sum egenkapital		1 274 397	-1 020 997
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		4 752 256	2 713 735
Betalbar skatt	3	76 049	0
Skyldig offentlige avgifter		1 549 683	1 063 415
Annen kortsiktig gjeld	4	752 523	2 306 929
Sum kortsiktig gjeld		7 130 510	6 084 079
Sum gjeld		7 130 510	6 084 079
Sum egenkapital og gjeld		8 404 908	5 063 082

Farsund 03. april 2020
Styret i Culinae AS

Svein Bjarne Nesbø
styreleder



CULINAE AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2, 5	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	2	1 244 397	0
Udekket tap	2	0	-1 050 997
Sum opptjent egenkapital		1 244 397	-1 050 997
Sum egenkapital		1 274 397	-1 020 997
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		4 752 256	2 713 735
Betalbar skatt	3	76 049	0
Skyldig offentlige avgifter		1 549 683	1 063 415
Annen kortsiktig gjeld	4	752 523	2 306 929
Sum kortsiktig gjeld		7 130 510	6 084 079
Sum gjeld		7 130 510	6 084 079
Sum egenkapital og gjeld			

Farsund 03. april 2020
Styret i Culinae AS


Svein Bjarne Nesbø
styreleder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht. kursen ved regnskapsårets slutt.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres ved levering.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av 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.



Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	3 160 145	3 428 071
Arbeidsgiveravgift	522 202	562 438
Andre ytelser	2 257	2 390
Sum	3 684 604	3 992 899

Selskapet har i 2019 sysselsatt 6 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet kommer ikke inn under reglene om obligatorisk tjenstepensjon.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder/Styreleder
Lønn	485 000
Sum	485 000

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 65 848.

Note 2 Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap/Annen EK	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	30 000	-1 050 997	-1 020 997
Pr 01.01.2019	30 000	-1 050 997	-1 020 997
Årets resultat		2 295 394	2 295 394
Pr 31.12.2019	30 000	1 244 397	1 274 397



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	76 049	0
Endring i utsatt skattefordel	0	260 872
Skattekostnad ordinært resultat	76 049	260 872
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	2 371 443	710 000
Permanente forskjeller	-1 223 156	50 453
Endring i midlertidige forskjeller	-70 000	-358 841
Anvendelse av fremførbart underskudd	-732 613	-401 612
Skattepliktig inntekt	345 675	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	76 049	0
Sum betalbar skatt i balansen	76 049	0

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

	2019	2018	Endring
Fordringer	0	-70 000	-70 000
Sum	0	-70 000	-70 000
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-732 613	-732 613
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-802 613	-802 613
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-176 575	-176 575



Note 4 Gjeld og pantstillelse

	2019	2018
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Kundefordringer	1 539 123	886 717
Sum	1 539 123	886 717

Det er stilt sikkerhet i faktoringavtale med Direct House of Arendal AS og Arvato AS.

Selskapet har lån til selskap i samme konsern med kr. 5 336 888.

Selskapet har lån til indirekte aksjonær med kr. 480 145, resterende av kortsiktig gjeld gjelder lønn.

Det er ikke beregnet avdrag eller renter på mellomværende.

Note 5 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I CULINAE AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	300,00	30 000
Sum	100		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
ITS Holding AS	100	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 0.

Skyldig skattetrekk 31.12 er kr. 279 884



Telerevisjon AS

Til generalforsamlingen i
Culinae AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Culinae AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr. 2 295 394. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 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 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det regnskapsførte beløpet for Culinae AS knyttet NOK 1 223 156 som skyldes opprettinger av MVA, IB og kostnader som ikke er tilstrekkelig dokumentert korrigeret av daglig leder. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være andre behov for å justere disse beløpene.

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 med forbehold.

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 avviklet.



Telefon 24 20 12 00
post@telerevisjon.no
www.telerevisjon.no

Avd. Seljord
Postboks 119
3835 Seljord

Avd. Rjukan
Sam Eydes gate 93 B
3660 Rjukan

Avd. Oslo
Engebrets vei 3
0275 Oslo

Foretaksregisteret: NO 990 174 873 MVA - Godkjent revisjonsselskap - Autorisert regnskapsførerselskap

1/3 3/4-20
a



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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.



Telerevisjon AS

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.

Telerevisjon AS

Seljord, den 3. april 2020

Kristian Espeland

Registrert revisor, MBA

3/4-2020