



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 815 484 452  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KJELLAREN RESTAURANT AS  
Forretningsadresse: Valestrand  
5281 VALESTRANDSFOSSEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### 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: Eco Finans AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 05.09.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 049 573	1 076 972
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 049 573</b>	<b>1 076 972</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		488 478	501 762
Lønnskostnad	1	390 883	347 825
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		13 600
Annen driftskostnad	2	201 824	262 654
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 081 185</b>	<b>1 125 841</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-31 612</b>	<b>-48 869</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		21	49
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>21</b>	<b>49</b>
Annen rentekostnad		339	5 346
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>339</b>	<b>5 346</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-318</b>	<b>-5 297</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-31 930</b>	<b>-54 166</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-31 930</b>	<b>-54 166</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-31 930</b>	<b>-54 166</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-31 930	-54 166
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-31 930</b>	<b>-54 166</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Maskiner og anlegg			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		4 425	50 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>4 425</b>	<b>50 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 425</b>	<b>50 000</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		50 642	
<b>Sum varer</b>		<b>50 642</b>	
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6	7 220	22 673
Andre fordringer			-8 215
<b>Sum fordringer</b>		<b>7 220</b>	<b>14 458</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	35 536	62 501
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>35 536</b>	<b>62 501</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>93 398</b>	<b>76 959</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>97 823</b>	<b>126 959</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	8, 9, 10	30 000	30 000



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			
Udekket tap	10	192 707	160 776
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-192 707</b>	<b>-160 776</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>-162 707</b>	<b>-130 776</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld		104 807	104 807
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>104 807</b>	<b>104 807</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>104 807</b>	<b>104 807</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		8 407	36 855
Skyldige offentlige avgifter		72 867	56 315
Annen kortsiktig gjeld		74 448	59 758
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>155 722</b>	<b>152 928</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>260 530</b>	<b>257 735</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>97 823</b>	<b>126 959</b>



## Noter 2018 KJELLAREN RESTAURANT AS

### 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

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. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. 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:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

### Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	325 515	303 266



Arbeidsgiveravgift	48 289	42 759
Pensjonskostnader	17 079	
Andre relaterte ytelser		1 800
<b>Sum</b>	<b>390 883</b>	<b>347 825</b>

Foretaket har ikke ansatte

## Note 2 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

## Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

### Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0</b>

## Note 4 - Skatt

	2018	2017
<b>Grunnlag for beregning av skatt</b>		
Ordinært resultat før skattekostnad	(31 930)	(54 166)
+/- Permanente forskjeller		33 477
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>(31 930)</b>	<b>(20 689)</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 5 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd	(20 689)	(52 619)	31 930
Netto forskjeller	(20 689)	(52 619)	31 930
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	20 689	52 619	(31 930)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 11 576

## Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	7 220	22 673
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>7 220</b>	<b>22 673</b>



## Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 1 838. Skyldig skattetrekk er kr 22 081.

## Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 9 - Aksjonærer

### Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Kadir , Adnan	300	100,00%
<b>Sum</b>	<b>300</b>	<b>100,00%</b>

## Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	(160 776)	(130 776)
Årets resultat		(31 930)	(31 930)
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b>30 000</b>	<b>(192 707)</b>	<b>(162 707)</b>