



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 775 358
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KAFÉ HÆRVERK AS
Forretningsadresse: Hausmanns gate 34
0182 OSLO

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: Vegard Heskestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.06.2024

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, 01.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 177 996	7 925 990
Annen driftsinntekt		505 633	-8 690
Sum inntekter		6 683 629	7 917 300
Kostnader			
Varekostnad		2 059 554	1 818 887
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 647 135	1 831 405
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 435	50 822
Annen driftskostnad	5, 6	2 800 540	3 395 702
Sum kostnader		7 522 663	7 096 817
Driftsresultat		-839 034	820 483
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	12
Annen finansinntekt		376	1 818
Sum finansinntekter		376	1 830
Annen rentekostnad		5 133	5 201
Annen finanskostnad		1 313	2 464
Sum finanskostnader		6 446	7 664
Netto finans		-6 071	-5 834
Resultat før skattekostnad		-845 105	814 649
Skattekostnad		0	134 966
Årsresultat	7	-845 105	679 683
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		240 000	0
Annen egenkapital		-1 085 105	679 683
Sum overføringer og disponeringer		-845 105	679 683



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	145 985	35 054
Sum varige driftsmidler		145 985	35 054
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		145 985	35 054
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		137 488	103 342
Sum varer		137 488	103 342
Fordringer			
Kundefordringer	6	134 415	1 147 553
Andre kortsiktige fordringer		617 045	650 778
Sum fordringer		751 460	1 798 331
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	410 465	421 094
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		410 465	421 094
Sum omløpsmidler		1 299 414	2 322 767
SUM EIENDELER		1 445 398	2 357 821



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	185 518	1 270 623
Sum opptjent egenkapital		185 518	1 270 623
Sum egenkapital		385 518	1 470 623
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		172 124	274 247
Betalbar skatt	11, 12	0	134 966
Skyldige offentlige avgifter	8	303 009	174 533
Utbytte		240 000	0
Annen kortsiktig gjeld	13	344 747	303 453
Sum kortsiktig gjeld		1 059 881	887 198
Sum gjeld		1 059 881	887 198
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 445 398	2 357 821



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 546688

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 775 358
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KAFÉ HÆRVERK AS
Forretningsadresse: Hausmanns gate 34
0182 OSLO

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: Vegard Heskestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.06.2024

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



Organisasjonsnr: 918 775 358
KAFÉ HERVERK AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 177 996	7 925 990
Annen driftsinntekt		505 633	-8 690
Sum inntekter		6 683 629	7 917 300
Kostnader			
Varekostnad		2 059 554	1 818 887
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 647 135	1 831 405
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	15 435	50 822
Annen driftskostnad	5, 6	2 800 540	3 395 702
Sum kostnader		7 522 663	7 096 817
Driftsresultat		-839 034	820 483
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	12
Annen finansinntekt		376	1 818
Sum finansinntekter		376	1 830
Annen rentekostnad		5 133	5 201
Annen finanskostnad		1 313	2 464
Sum finanskostnader		6 446	7 664
Netto finans		-6 071	-5 834
Resultat før skattekostnad		-845 105	814 649
Skattekostnad		0	134 966
Årsresultat	7	-845 105	679 683
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		240 000	0
Annen egenkapital		-1 085 105	679 683
Sum overføringer og disponeringer		-845 105	679 683



Organisasjonsnr: 918 775 358
KAFÉ HERVERK AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
	4	145 985	35 054
Sum varige driftsmidler		145 985	35 054
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler			
		0	0
Sum anleggsmidler		145 985	35 054
Omløpsmidler			
Varer			
Varer			
		137 488	103 342
Sum varer		137 488	103 342
Fordringer			
Kundefordringer			
	6	134 415	1 147 553
Andre kortsiktige fordringer			
		617 045	650 778
Sum fordringer		751 460	1 798 331
Investeringer			
Sum investeringer			
		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
	8	410 465	421 094
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		410 465	421 094
Sum omløpsmidler		1 299 414	2 322 767
SUM EIENDELER		1 445 398	2 357 821
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	200 000	200 000



Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	185 518	1 270 623
Sum opptjent egenkapital		185 518	1 270 623
Sum egenkapital		385 518	1 470 623
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		172 124	274 247
Betalbar skatt	11, 12	0	134 966
Skyldige offentlige avgifter	8	303 009	174 533
Utbytte		240 000	0
Annen kortsiktig gjeld	13	344 747	303 453
Sum kortsiktig gjeld		1 059 881	887 198
Sum gjeld		1 059 881	887 198
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 445 398	2 357 821



Organisasjonsnr: 918 775 358
KAFÉ HERVERK 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. 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 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. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

7

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapet har gått i underskudd på kr. 845.000,- i 2023, men allikevel selskapet har positiv egen kapital på kr. 385.517,65. På tidspunkt for regnskapsavleggingen ser styret positivt på hvordan de har håndtert denne situasjonen. Vi følger tett opp videre utvikling framover da vi forventer at denne situasjonen kan vare over tid og kan kreve omstillinger i rutineene.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret



16.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2232035.00	1625050.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	321777.00	221020.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	93322.00	-14664.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2647135.00	1831405.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

4

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	513677.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	126365.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	640042.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	494058.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	145984.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	15435.00	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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

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

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

Note

13

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

<u>Samlet lån</u>	<u>Styret</u>	<u>Andre organ</u>
238447.00		0.00

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Selskapet har gått i underskudd i 2023, men opptjent egenkapital tillater



allikevel å ta/avsette utbytte max kr. 425.000,-. Eier skylder til selskapet kr. 238.447,84 pr. 31.12.2023. Eier ønsker å avsette utbytte slik at beløpene motregnes i 2024.



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		6 177 996	7 925 990
Annen driftsinntekt		505 633	-8 690
Sum driftsinntekter		6 683 629	7 917 300
Driftskostnader			
Varekostnad		-2 059 554	-1 818 887
Lønnskostnad	1, 2, 3	-2 647 135	-1 831 405
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	-15 435	-50 822
Annen driftskostnad	5, 6	-2 800 540	-3 395 702
Sum driftskostnader		-7 522 663	-7 096 817
Driftsresultat		-839 034	820 483
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	12
Annen finansinntekt		376	1 818
Sum finansinntekter		376	1 830
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-5 133	-5 201
Annen finanskostnad		-1 313	-2 464
Sum finanskostnader		-6 446	-7 664
Netto finans		-6 071	-5 834
Resultat før skattekostnad		-845 105	814 649
Skattekostnad		0	-134 966
Årsresultat	7	-845 105	679 683
Overføringer			
Ordinært utbytte		240 000	0
Annen egenkapital		-1 085 105	679 683
Sum overføringer		-845 105	679 683



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	145 985	35 054
Sum varige driftsmidler		145 985	35 054
Sum anleggsmidler		145 985	35 054
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		137 488	103 342
Sum varer		137 488	103 342
Fordringer			
Kundefordringer	6	134 415	1 147 553
Andre kortsiktige fordringer		617 045	650 778
Sum fordringer		751 460	1 798 331
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	410 465	421 094
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		410 465	421 094
Sum omløpsmidler		1 299 414	2 322 767
SUM EIENDELER		1 445 398	2 357 821



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	185 518	1 270 623
Sum opptjent egenkapital		185 518	1 270 623
Sum egenkapital		385 518	1 470 623
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		172 124	274 247
Betalbar skatt	11, 12	0	134 966
Skyldige offentlige avgifter	8	303 009	174 533
Utbytte		240 000	0
Annen kortsiktig gjeld	13	344 747	303 453
Sum kortsiktig gjeld		1 059 881	887 198
Sum gjeld		1 059 881	887 198
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 445 398	2 357 821

Oslo, 05.06.2024

Vegard Heskestad
styrets leder



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

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.

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

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. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskostnad.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	2 232 035	1 625 050
Arbeidsgiveravgift	321 777	221 020
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	93 322	-14 664
Sum	2 647 135	1 831 405

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

16



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	513 677
Tilgang i året	126 365
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	640 042
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-494 058
Balanseført verdi per 31.12.	145 984
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	15 435

Note 5 - Revisjon

	2023	2022
Godtgjørelse til revisor		
Revisjon	43 672	0
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	43 672	0

Note 6 - Kundefordringer

	2023	2022
Kundefordringer til pålydende 31.12	134 415	1 147 553
Kundefordringer 31.12	134 415	1 147 553

Note 7 - Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapet har gått i underskudd på kr. 845.000,- i 2023, men allikevel selskapet har positiv egen kapital på kr. 385.517,65.

På tidspunkt for regnskapsavleggingen ser styret positivt på hvordan de har håndtert denne situasjonen. Vi følger tett opp videre utvikling framover da vi forventer at denne situasjonen kan vare over tid og kan kreve omstillinger i rutinene.

Note 8 - Bankinnskudd

	31.12.2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	69 970
Skyldig skattetrekk	-97 427

Mer om bankinnskudd

Lønn for desember utbetalt i januar, skattetrekk overført på utbetalingsdato.



KAFÉ HÆRVERK AS
918 775 358

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	200 000	1 270 623	1 470 623
Årsresultat	0	-845 105	-845 105
Avsatt utbytte	0	-240 000	-240 000
Egenkapital 31.12.2023	200 000	185 518	385 518

Note 10 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	200	1 000	200 000

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
HESKESTAD VEGARD	200	100,00	Ordinære

Note 11 - 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	-152 184	-104 898	-47 286
Fremførbart underskudd	0	-890 885	890 885
Kortsiktig gjeld	0	0	0
Andel skattepliktig avsatt utbytte	0	0	0
Netto forskjeller	-152 184	-995 783	843 599
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	152 184	995 783	-843 599
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	0	0	0
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	0	0	0

Note 12 - Spesifisering av skatt

Skattepliktig inntekt	2023	2022
Resultat før skatt	-845 105	0
Permanente forskjeller	1 506	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-47 286	0
Skattepliktig inntekt	-890 885	0

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

	Styremedlemmer
Samlet lån	238 447

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Selskapet har gått i underskudd i 2023, men opptjent egenkapital tillater allikevel å ta/avsette utbytte max kr. 425.000,-.

Eier skylder til selskapet kr. 238.447,84 pr. 31.12.2023. Eier ønsker å avsette utbytte slik at beløpene motregnes i 2024.



L S T

R E V I S J O N

Til generalforsamlingen i Kafé Hærverk AS
Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kafé Hærverk AS som viser et underskudd på kr 845.105,-. 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 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 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge 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.

Presisering om usikkerhet vedr fortsatt drift

Selskapets utvikling i 2023 og videre i 2024 har vært negativ og dette indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, 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

LST Revision AS – Godkjent revisjonsselskap



Kolbotnveien 7, Sentrumsbygget, 1410 Kolbotn
Telefon: 66 80 09 66 – E-post: post@lst.no
Organisasjonsnummer: 921 087 101 Foretaksregisteret



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 internkontroll 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 om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og basert på innhentede revisjonsbevis, 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 modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Andre forhold

I selskapets regnskap for 2023 er det et lån til aksjonær på kr 238.448,- som er å anse som et ulovlig aksjonærlån i henhold til aksjeloven.

Kolbotn, 24.06.2024

LST Revisjon AS



Harald Tettum

statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

LST Revisjon AS – Godkjent revisjonsselskap



MEMBER
REVISORFORENINGEN

Kolbotnveien 7, Sentrumsbygget, 1410 Kolbotn
Telefon: 66 80 09 56 – E-post: post@lst.no
Organisasjons-: 921 087 101 Foretaksregisteret