



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### 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: Svein Bjarne Nesbø  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2019

### 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, 30.04.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		13 773 587	7 261 341
Annen driftsinntekt		320	
<b>Sum inntekter</b>		<b>13 773 907</b>	<b>7 261 342</b>
<b>Kostnader</b>			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		-241 313	
Varekostnad		4 521 490	3 787 979
Lønnskostnad	1	3 992 899	1 303 411
Annen driftskostnad	1	4 690 654	1 552 397
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 963 730</b>	<b>6 643 787</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>810 177</b>	<b>617 555</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		571	1 800
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>571</b>	<b>1 800</b>
Annen rentekostnad		5 878	55
Annen finanskostnad		94 870	62 449
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>100 748</b>	<b>62 504</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-100 177</b>	<b>-60 704</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>710 000</b>	<b>556 850</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	260 872	173 828
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>449 128</b>	<b>383 022</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>449 128</b>	<b>383 022</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>449 128</b>	<b>383 022</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>449 128</b>	<b>383 022</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		449 128	383 022
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>	<b>4</b>	<b>449 128</b>	<b>383 022</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2		260 872
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>260 872</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	5	3 487 003	1 494 946
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5		
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>3 487 003</b>	<b>1 494 946</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 487 003</b>	<b>1 755 818</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		428 841	185 465
<b>Sum varer</b>		<b>428 841</b>	<b>185 465</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		886 717	452 581
Andre fordringer		155 167	403 153
Konsernfordringer	5		
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 041 884</b>	<b>855 733</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		105 354	492 023
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>105 354</b>	<b>492 023</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 576 079</b>	<b>1 533 222</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 063 082</b>	<b>3 289 040</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	3, 4	30 000	30 000
Overkurs	4		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	4		
Udekket tap	4	1 050 997	1 500 125
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 050 997</b>	<b>-1 500 125</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 020 997</b>	<b>-1 470 125</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner			120 800
Langsiktig konserngjeld	5		
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>			<b>120 800</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>120 800</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		2 713 735	3 218 963
Betalbar skatt	2		
Skyldige offentlige avgifter		1 063 415	296 604
Utbytte	4		
Kortsiktig konserngjeld	5		
Annen kortsiktig gjeld		2 306 929	1 122 798
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>6 084 079</b>	<b>4 638 364</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 084 079</b>	<b>4 759 164</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 063 082</b>	<b>3 289 040</b>



## Årsregnskap 2018 Culinae AS

---

Organisasjonsnr: 914 724 090



## Resultatregnskap Culinae AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		13 773 587	7 261 341
Annen driftsinntekt		320	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>13 773 907</b>	<b>7 261 342</b>
Varekostnad		4 521 490	3 787 979
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		-241 313	0
Lønnskostnad	1	3 992 899	1 303 411
Annen driftskostnad	1	4 690 654	1 552 397
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>12 963 730</b>	<b>6 643 787</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>810 177</b>	<b>617 555</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		571	1 800
Annen rentekostnad		5 878	55
Annen finanskostnad		94 870	62 449
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-100 177</b>	<b>-60 704</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>710 000</b>	<b>556 850</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	260 872	173 828
<b>Årsresultat</b>		<b>449 128</b>	<b>383 022</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		449 128	383 022
<b>Sum overføringer</b>	4	<b>449 128</b>	<b>383 022</b>



## Balanse Culinae AS

Eiendeler	Note	2018	2017
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	2	0	260 872
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>260 872</u>
Lån til foretak i samme konsern	5	3 487 003	1 494 946
Sum finansielle anleggsmidler		<u>3 487 003</u>	<u>1 494 946</u>
Sum anleggsmidler		<u>3 487 003</u>	<u>1 755 818</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		428 841	185 465
Sum varer		<u>428 841</u>	<u>185 465</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		886 717	452 581
Andre kortsiktige fordringer		155 167	403 153
Sum fordringer		<u>1 041 884</u>	<u>855 733</u>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		105 354	492 023
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>105 354</u>	<u>492 023</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 576 079</u>	<u>1 533 222</u>
Sum eiendeler		<u>5 063 082</u>	<u>3 289 040</u>



Balanse  
Culinae AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	3, 4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	4	-1 050 997	-1 500 125
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 050 997</u>	<u>-1 500 125</u>
Sum egenkapital		<u>-1 020 997</u>	<u>-1 470 125</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	120 800
Sum annen langsiktig gjeld		<u>0</u>	<u>120 800</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		2 713 735	3 218 963
Skyldig offentlige avgifter		1 063 415	296 604
Annen kortsiktig gjeld		2 306 929	1 122 798
Sum kortsiktig gjeld		<u>6 084 079</u>	<u>4 638 364</u>
Sum gjeld		<u>6 084 079</u>	<u>4 759 164</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>5 063 082</u>	<u>3 289 040</u>

Farsund, 25.05.2019  
Styret i Culinae AS



Svein Bjarne Nesbø  
styreleder



## Noter til regnskapet 2018

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

### Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

### Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

### Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

I 2018 er balanseført skattefordel kostnadsført i sin helhet.



## Noter til regnskapet 2018

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	3 428 071	1 110 095
Arbeidsgiveravgift	562 438	191 804
<b>Sum</b>	<b>3 990 509</b>	<b>1 301 900</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 1

Ytelser til ledende personer	Styret
Lønn	186 000
Pensjonsutgifter	0
Styrehonorar	0
Annen godtgjørelse	0
<b>Sum</b>	<b>186 000</b>

Det er ved årets slutt ikke lån til nærstående som er i strid med lovverket.

### OTP

Selskapet faller utenfor regelverket om tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller derfor kravene i denne lov.

### Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2018 utgjør kr 46 900,- ekskl.mva.

Lovpålagt revisjon	20 000
Andre tjenester	26 900
<b>Sum honorar til revisor</b>	<b>46 900</b>

### Skattetrekk

Selskapet har ikke benyttet skattetrekkskontoer iht lovens krav.

### Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	260 872	173 828
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>260 872</b>	<b>173 828</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	710 000	556 850
Permanente forskjeller	50 453	120 000
Endring i midlertidige forskjeller	-358 841	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-401 612	-676 850
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Noter til regnskapet 2018

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2018	2017	Endring
Varebeholdning	428 841	0	-428 841
Fordringer	-70 000	0	70 000
Sum	358 841	0	-358 841
Akkumulert fremførbart underskudd	-732 613	-1 134 226	-401 612
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-373 772	-1 134 226	-760 453
Utsatt skattefordel (22 %)	-82 230	-249 530	-167 300

### Note 3 Antall aksjer, aksjeeiere

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	300	30 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
ITS Holding AS Styreleder	100	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

### Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 01.01	30 000	-1 500 125	-1 470 125
Årets resultat		449 128	449 128
Pr 31.12	30 000	-1 050 997	-1 020 997

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Styret er klar over at egenkapitalen er tapt. Det er styrets oppfatning at selskapet vil gå med bedre resultat og inntjening de neste årene, slik at egenkapitalen på sikt kan restitueres.



## Noter til regnskapet 2018

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	2018	2017
Mellomregning ITS Holding AS	2 433 836	994 477
Mellomregning ITS Nytorvet 1 AS	1 053 167	500 469

Det er ikke stilt sikkerhet for mellomværende, og det er heller ikke beregnet renter.



Tangen 8  
4608 Kristiansand  
www.bdo.no

## Uavhengig revisors beretning

### Til generalforsamlingen i Culinae AS

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet til Culinae AS.

##### Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

##### Vår mening:

- På grunn av betydningen av forholdet som er omtalt under *Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet*, har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Vi mener at årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som Culinae AS årsregnskap for 2018.

#### Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Selskapets interne kontroll har gjennom året vært mangelfull på en rekke vesentlige punkter. Dette har medført at vi ikke har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige for å bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

#### Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret 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

Vår oppgave er å utføre en revisjon av selskapets regnskap i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene) og å avgi en revisjonsberetning. På grunn av forholdene som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet* i vår beretning, har vi imidlertid ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon om dette 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.



### 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 ikke 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.

Kristiansand,  
BDO AS

(Elektronisk signert)

Jostein Håland  
statsautorisert revisor

Publert i Dokumentregisteret: X43K6n-6VW77N-TUJZQ-JNRK6C-XH444PE-11730



## PENNEO

*Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med Penneo™, sikker digital signatur.  
De signerende porter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.*

*"Med min signatur bekrefter jeg alle data og innholdet i dette dokument."*

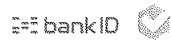
**Jostein Håland**

Partner

Serienummer: 9578-5993-4-2722160

IP: 188.95.xxx.xxx

2019-06-21 12:33:47Z



Penneo DokumentID: X43K6H-6V77N-TUJZQ-INKK6G-KHMHHE-1V730

Dokumentet er signert digitalt, med Penneo.com. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>