



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 334 060
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: RESTAURANT HEREFORD AS
Forretningsadresse: Rosenkrantz' gate 7
0159 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Tarsem Singh
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 09.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 387 286	8 562 029
Annen driftsinntekt			150 787
Sum inntekter	1	11 387 286	8 712 815
Kostnader			
Varekostnad		4 209 654	3 475 011
Lønnskostnad	2,7	3 720 307	3 721 797
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler		137 835	131 447
Annen driftskostnad	2	3 602 381	2 583 765
Sum kostnader		11 670 177	9 912 019
Driftsresultat		-282 890	-1 199 204
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		44	33
Sum finansinntekter		44	33
Annen rentekostnad		137 593	82 937
Annen finanskostnad		260	12 299
Sum finanskostnader		137 853	95 236
Netto finans		-137 809	-95 203
Ordinært resultat før skattekostnad		-420 699	-1 294 407
Ordinært resultat etter skattekostnad		-420 699	-1 294 407
Årsresultat	6,10	-420 699	-1 294 407
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	5	-420 699	-1 294 407
Sum overføringer og disponeringer		-420 699	-1 294 407



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	9	1 040 000	1 170 000
Sum immaterielle eiendeler		1 040 000	1 170 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	47 359	20 263
Sum varige driftsmidler		47 359	20 263
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			190 206
Sum finansielle anleggsmidler			190 206
Sum anleggsmidler		1 087 359	1 380 469
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	1	205 988	226 610
Sum varer		205 988	226 610
Fordringer			
Kundefordringer		70 519	108 350
Andre fordringer		542 151	25 387
Sum fordringer		612 669	133 737
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	272 326	596 100
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		272 326	596 100
Sum omløpsmidler		1 090 983	956 447
SUM EIENDELER		2 178 342	2 336 916

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	4	300 000	300 000
Overkurs			-1 300 073
Sum innskutt egenkapital		300 000	-1 000 073
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	5	1 851 798	33
Sum opptjent egenkapital		-1 851 798	-33
Sum egenkapital	4,5,10	-1 551 798	-1 000 106
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		448 456	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		448 456	500 000
Sum langsiktig gjeld		448 456	500 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 054 145	742 976
Skyldige offentlige avgifter		927 354	1 119 942
Annen kortsiktig gjeld		300 184	974 104
Sum kortsiktig gjeld		3 281 684	2 837 022
Sum gjeld		3 730 140	3 337 022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 178 342	2 336 916



Restaurant Hereford AS - Noter 2017

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter

Inntektsføring av salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. 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 nedskrivningen ikke lenger er til stede.

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 (laveste verdis prinsipp).

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige fordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap

Varebeholdning

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 variable til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % 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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Investeringer i aksjer og andeler

Langsiktige investeringer er vurdert til anskaffelseskost. Nedskrivning til gjenvinnbart beløp foretas ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Kortsiktige investeringer vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utbytte og avkastning fra investeringer inntektsføres på vedtakstidspunktet.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt.



Restaurant Hereford AS - Noter 2017

Note 2 Lønnskostnad, ytelser til daglig leder, styre og revisor, mellomværende

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	3 163 063	3 261 873
Arbeidsgiveravgift	458 322	459 924
Andre lønnsrelaterte kostnader	98 922	0
Sum lønnskostnader	3 720 307	3 721 797
Gjennomsnittlig antall årsverk	9	9
Godtgjørelse daglig leder og styre	daglig leder	
Lønn	263 743	
Annen godtgjørelse	0	
Sum	263 743	

Daglig leder har ikke pensjonsordning, og selskapet som er OTP-pliktig har ikke dette på plass for 2017. Selskapet har ikke hatt kostnader med revisjon i 2017.

Note 3 Fordringer og gjeld

	2017	2016
Fordringer med forfall > 1 år	0	0
Langsiktig gjeld med forfall >5 år	0	0

Note 4 Selskapskapital og aksjonær

Aksjekapital	antall	pålydende	balanseført
A-aksjer	300	1 000	300 000
Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet.			
Aksjonærer	Verv	antall	eierandel
Tarsem Singh	daglig leder / styrets leder	300	100,0 %
Totalt antall aksjer		300	100,0 %

Note 5 Egenkapital

	aksje- kapital	udekket tap	sum
Egenkapital pr 31.12.2016	300 000	-1 300 106	-1 000 106
Korrigerings tidligere års feil		-130 993	-130 993
Årets resultat		-420 699	-420 699
Egenkapital pr 31.12.2017	300 000	0	-1 551 798

* tidligere års feil består av reduksjon av lån mot Aass Bryggeri, og korrigerings av kontantkassen.



Restaurant Hereford AS - Noter 2017

Note 6 Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag, skattekost og spesifikasjon av betalbar skatt i balansen

Resultat før skattekostnad	-420 699	
+/- permanente forskjeller	722 354	
+/- årets endring av midlertidige forskjeller	51 328	
- fremførbart underskudd	-352 983	
Sum årets skattegrunnlag	0	
Betalbar skatt	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	
+/- endring utsatt skatt		

Sum skattekostnad i resultatregnskapet 0

Utsatt skatt/(utsatt skattefordel) er beregnet på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster

	2017	2016	endring
Anleggsmidler	215 257	137 233	-78 024
Kundefordringer	-129 352	-	129 352
Underskudd til fremføring	-985 907	-1 338 890	-352 983
Sum midlertidige forskjeller	-985 907	-1 338 890	-352 983
Negative forskjeller som ikke kan utlignes	985 907	1 338 890	352 983
Grunnlag utsatt skatt / (skattefordel)	0	0	0
24 % i 2016 og 23% i 2017 utsatt skatt / (utsatt skattefordel)	0	0	0

Note 7 Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, men selskapet har ikke opprettet en slik ordning

Note 8 Bundne midler

Bundne skattetreksmidler	2017	2016
	31	402



Restaurant Hereford AS - Noter 2017

Note 9 Varige driftsmidler

	inventar og		
	utstyr	goodwill	totalt
Anskaffelseskost 01.01.	21 710	1 300 000	1 321 710
Tilgang	34 931	0	34 931
Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	56 641	1 300 000	1 356 641
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	-9 282	-260 000	-269 282
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	0	0	0
Balanseført verdi pr. 31.12.	47 359	1 040 000	1 087 359
Årets avskrivninger	7 835	130 000	137 835
Årets nedskrivninger	0	0	0
Avskrivningsmetode	Lineær	Lineær	
Avskrivningstid - år	5	10	

Note 10 Fortsatt drift

Selskapet har tapt egenkapitalen og har et underskudd i 2017 på kr 420 699. Samlede kortsiktig gjeld overstiger samlede eiendeier med kr 1 103 342. Selskapets likviditet er også presset. På bakgrunn av dette anbefales det aktsomhet fra leseren av regnskapet.

Ledelsen gjør videre oppmerksom på at selskapet ser ut til å levere overskudd i 2018, og av resultatet i 2017 var kr 851 706 nedskrivning av fordringer og endring av avsetninger på tap.

Note 11 Pantstillelser

Personlig aksjonær har stilt selvskyidnergaranti ovenfor Thongården AS.

Hansa Borg Bryggerier AS har pant i dritstilbehøret på kr 100 000.



Årsregnskap for 2017

**RESTAURANT HEREFORD AS
0159 OSLO**

Peripec Dokumentnrøkkel: APP00W-400HJ-PH25I-5E84Z-EED7N-L4GHX

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2017 RESTAURANT HEREFORD AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		11 387 286	8 562 029
Annen driftsinntekt		0	150 787
Sum driftsinntekter	1	11 387 286	8 712 815
Varekostnad		(4 209 654)	(3 475 011)
Lønnskostnad	2,7	(3 720 307)	(3 721 797)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler		(137 835)	(131 447)
Annen driftskostnad	2	(3 602 381)	(2 583 765)
Sum driftskostnader		(11 670 177)	(9 912 019)
Driftsresultat		(282 890)	(1 199 204)
Annen renteinntekt		44	33
Sum finansinntekter		44	33
Annen rentekostnad		(137 593)	(82 937)
Annen finanskostnad		(260)	(12 299)
Sum finanskostnader		(137 853)	(95 236)
Netto finans		(137 809)	(95 203)
Ordinært resultat før skattekostnad		(420 699)	(1 294 407)
Ordinært resultat		(420 699)	(1 294 407)
Arsresultat	6,10	(420 699)	(1 294 407)
Overføringer			
Udekket tap	5	(420 699)	(1 294 407)
Sum		(420 699)	(1 294 407)

Periodes Dokumentnr: APP09-400HJ-PH2SI-5E84Z-EED7N-L40HX



Balanse pr. 31. desember 2017 RESTAURANT HEREFORD AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	9	1 040 000	1 170 000
Sum immaterielle eiendeler		1 040 000	1 170 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	9	47 359	20 263
Sum varige driftsmidler		47 359	20 263
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		0	190 206
Sum finansielle anleggsmidler		0	190 206
Sum anleggsmidler		1 087 359	1 380 469
Omløpsmidler			
Varer	1	205 988	226 610
Sum varer		205 988	226 610
Fordringer			
Kundefordringer		70 519	108 350
Andre fordringer		542 151	25 387
Sum fordringer		612 669	133 737
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	272 326	596 100
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		272 326	596 100
Sum omløpsmidler		1 090 983	956 447
Sum eiendeler		2 178 342	2 336 916

Peritico Dokumentnr: APP09-400HJ-PH2SI-5E84Z-EED7N-L4CHX



Balanse pr. 31. desember 2017 RESTAURANT HEREFORD AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	4	300 000	300 000
Overkurs		0	(1 300 073)
Sum innskutt egenkapital		300 000	(1 000 073)
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	5	(1 851 798)	(33)
Sum opptjent egenkapital		(1 851 798)	(33)
Sum egenkapital	4,5,10	(1 551 798)	(1 000 106)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		448 456	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		448 456	500 000
Sum langsiktig gjeld		448 456	500 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 054 145	742 976
Skyldige offentlige avgifter		927 354	1 119 942
Annen kortsiktig gjeld		300 184	974 104
Sum kortsiktig gjeld		3 281 684	2 837 022
Sum gjeld		3 730 140	3 337 022
Sum egenkapital og gjeld		2 178 342	2 336 916

Oslo, 27. juni 2018

Tarsem Singh
Styrets leder

Perioco Dokumentnrøkkel: APP00W-400HJ-PH25I-5E84Z-EED7N-L40HX



MPR Revisjon AS
Registrerte revisorer
Medlem av Den norske Revisorforening



Til generalforsamlingen i Restaurant Hereford AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Restaurant Hereford AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 420 699. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Restaurant Hereford AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vesentlige poster i Restaurant Hereford AS' inngående balanse har ikke blitt tilfredsstillende dokumentert.

På bakgrunn av at blant annet inngående balanse inngår i kontantkassen per 31. desember 2017 samtidig som vi har registrert utilfredsstillende rutiner rundt kontantkassen har vi følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Vi har innhentet kontoutdrag fra Restaurant Hereford AS' leverandører som viser vesentlige avvik fra bokførte tall, og selskapets egne leverandørspesifikasjoner viser vesentlige debetsaldoer. På bakgrunn av at leverandørgjelden inngår i selskapets resultater som kostnader har vi følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 10 at selskapet har pådratt seg et tap på 420 699 i regnskapsåret 2017, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 1 103 342. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 10, 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.



Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med revisjonen 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 regnskapsskikk 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Selskapets inngående balanse er ikke tilfredsstillende dokumentert, og eksterne bekreftelser tyder på at beløpene skulle vært justert.

Dokumentasjonen og rutineene rundt selskapets kontantkasse har ikke vært tilfredsstillende avstemt og dokumentert gjennom året, samtidig som inngående balanse har inngått i årets kontantkasse har vi ikke kunne fastslå om beløpene skulle vært justert.

Selskapets leverandørgjeld hvor inngående balanse er inkludert har betydelige avvik mot eksterne bekreftelser og inneholder vesentlige debetsaldoer. Det kan derfor tyde på at beløpene skulle vært justert. Selskapet har ikke utarbeidet en tilfredsstillende avstemming mot eksterne leverandørbekreftelser.

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, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, 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.

Avlagt årsregnskap for foregående periode er ikke revidert og sammenligningstallene er dermed ikke revidert. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Selskapet er pliktig til å opprette obligatorisk tjenstepensjon, og selskapet har ikke opprettet en slik ordning som tilfredsstillende minstekravene i loven.

Oslo, 29. juni 2018
MPR Revisjon AS


Terje Brevik
Registrert revisor