



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### 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: 31.08.2023

### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

*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, 02.07.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		7 925 990	2 656 509
Annen driftsinntekt		-8 690	3 653 872
<b>Sum inntekter</b>		<b>7 917 300</b>	<b>6 310 381</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 818 887	2 642 395
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 831 405	1 061 836
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	50 822	211 818
Annen driftskostnad	5	3 395 702	975 872
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 096 817</b>	<b>4 891 921</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>820 483</b>	<b>1 418 460</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		12	
Annen finansinntekt		1 818	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 830</b>	
Annen rentekostnad		5 810	19 336
Annen finanskostnad		1 855	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7 664</b>	<b>19 336</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 834</b>	<b>-19 336</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>814 649</b>	<b>1 399 124</b>
Skattekostnad	6, 7	134 966	237 851
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>
<b>Årsresultat</b>	8	<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		679 683	1 161 273
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	35 054	71 046
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>35 054</b>	<b>71 046</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>35 054</b>	<b>71 046</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		103 342	90 549
<b>Sum varer</b>		<b>103 342</b>	<b>90 549</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	1 147 553	436 256
Andre fordringer	10	650 778	995 758
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 798 331</b>	<b>1 432 014</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		421 094	316 183
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>	11	<b>421 094</b>	<b>316 183</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 322 767</b>	<b>1 838 746</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 357 821</b>	<b>1 909 792</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (200 aksjer à kr 1 000,00)	12	200 000	200 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>200 000</b>	<b>200 000</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		1 270 623	590 940
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 270 623</b>	<b>590 940</b>
<b>Sum egenkapital</b>	13	<b>1 470 623</b>	<b>790 940</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		274 247	355 910
Betalbar skatt		134 966	237 851
Skyldige offentlige avgifter		174 533	155 384
Annen kortsiktig gjeld		303 453	369 707
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>887 198</b>	<b>1 118 852</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>887 198</b>	<b>1 118 852</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 357 821</b>	<b>1 909 792</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 725434

#### Enheten

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

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### 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: 31.08.2023

#### 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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

*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, 09.09.2023



Organisasjonsnr: 918 775 358  
KAFÉ HERVERK AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		7 925 990	2 656 509
Annen driftsinntekt		-8 690	3 653 872
<b>Sum inntekter</b>		<b>7 917 300</b>	<b>6 310 381</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 818 887	2 642 395
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 831 405	1 061 836
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	50 822	211 818
Annen driftskostnad	5	3 395 702	975 872
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 096 817</b>	<b>4 891 921</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>820 483</b>	<b>1 418 460</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		12	
Annen finansinntekt		1 818	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 830</b>	
Annen rentekostnad		5 810	19 336
Annen finanskostnad		1 855	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7 664</b>	<b>19 336</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 834</b>	<b>-19 336</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad	6, 7	814 649	1 399 124
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>
<b>Årsresultat</b>	8	<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		679 683	1 161 273
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>679 683</b>	<b>1 161 273</b>



Organisasjonsnr: 918 775 358  
KAFÉ HERVERK AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2022** **2021**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,  
verktøy, kontormaskiner,  
ol.

4

35 054

71 046

**Sum varige driftsmidler**

**35 054**

**71 046**

**Sum anleggsmidler**

**35 054**

**71 046**

##### Omløpsmidler

##### Varer

Varer

103 342

90 549

**Sum varer**

**103 342**

**90 549**

##### Fordringer

Kundefordringer

9

1 147 553

436 256

Andre fordringer

10

650 778

995 758

**Sum fordringer**

**1 798 331**

**1 432 014**

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter  
og lignende

421 094

316 183

**Sum bankinnskudd,  
kontanter og lignende**

**11**

**421 094**

**316 183**

**Sum omløpsmidler**

**2 322 767**

**1 838 746**

**SUM EIENDELER**

**2 357 821**

**1 909 792**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital (200 aksjer  
à kr 1 000,00)

12

200 000

200 000

**Sum innskutt egenkapital**

**200 000**

**200 000**

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

1 270 623

590 940

**Sum opptjent egenkapital**

**1 270 623**

**590 940**

**Sum egenkapital**

**13**

**1 470 623**

**790 940**



<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	274 247	355 910
Betalbar skatt	134 966	237 851
Skyldige offentlige avgifter	174 533	155 384
Annen kortsiktig gjeld	303 453	369 707
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>887 198</b>	<b>1 118 852</b>
<b>Sum gjeld</b>	<b>887 198</b>	<b>1 118 852</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>2 357 821</b>	<b>1 909 792</b>



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 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 investerings 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.

**Note**

1

**Antall årsverk i regnskapsåret**

15.00

**Note**

2

**Spesifisering av resultatregnskapet****Lønnskostnader**

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1625050.00	771303.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	203248.00	142228.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	73861.00	46025.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-70753.00	102280.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1831406.00	1061836.00

**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>
	1174088.00	
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	189871.00	
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-850282.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	513677.00	
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-478623.00	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



35054.00

Årets av-/nedskrivn. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.  
-50822.00

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

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

10

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:



**Mer om lån og sikkerhetsstillelse**

**Note**

**Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak**  
Se eventuelle andre vedlegg.



## L S T

R E V I S J O N

Til generalforsamlingen i  
Kafé Hærverk AS

### Uavhengig revisors beretning

#### Konklusjon

Vi har revidert Kafé Hærverk AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 679.683,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig 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 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 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 risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av

LST Revisjon AS – Godkjent revisjonsselskap



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



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 regnskapsestimaterne 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.

### Andre forhold

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

Styret har ikke avgitt årsregnskap for Kafé Hærverk AS for regnskapsåret 2022 innen lovens frist.

I selskapets regnskap for 2022 er det et lån til aksjonær på kr 189.809,- som er å anse som et ulovlig aksjonærlån i henhold til aksjeloven.

Kolbotn, 6. september 2023  
LST Revisjon AS

Harald Tettum  
statsautorisert revisor  
(dette dokumentet er signert elektronisk)

LST Revisjon AS – Godkjent revisjonsselskap



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



## Noter 2022 KAFÉ HÆRVERK 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 netto grunnlaget.

### Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 15 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.



## Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	1 625 050	771 303
Arbeidsgiveravgift	203 248	142 228
Pensjonskostnader	73 861	46 025
Andre ytelser / Refusjoner	(70 753)	102 280
<b>Sum</b>	<b>1 831 406</b>	<b>1 061 836</b>

## Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

## Note 4 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2022	1 174 088
Tilgang i året	189 871
Avgang i året	(850 282)
<b>Anskaffelseskost 31.12.2022</b>	<b>513 677</b>
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	(478 623)
<b>Balanseført verdi 31.12.2022</b>	<b>35 054</b>
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	(50 822)

## Note 5 - Revisjon

Selskapet er pålagt å ha revisor.

Revisor:  
LST Revisjon AS  
Kolbotnveien 7  
1410 KOLBOTN

## Note 6 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	(243 002)	(152 184)	(90 818)
Netto forskjeller	(243 002)	(152 184)	(90 818)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	243 002	152 184	90 818
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 33 480

## Note 7 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	814 649	
+/- Permanente forskjeller	(110 350)	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(90 818)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>613 480</b>	<b>0</b>



Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	134 966	
Sum	134 966	
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>134 966</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	134 966	
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>134 966</b>	<b>0</b>

## Note 8 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetning. Resultat for 2022 er på kr. 679 683, sum egenkapital pr. 31.12.2022 er på kr. 1 470 623.

## Note 9 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	1 147 553	436 256
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>1 147 553</b>	<b>436 256</b>

## Note 10 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

## Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 133 898. Skyldig skattetrekk er kr 84 891.

## Note 12 - Aksjekapital og aksjonærer

Foretaket har 200 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr (200 000).

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	200	(200 000)
<b>Ordinære aksjer</b>	<b>200</b>	<b>(200 000)</b>

Foretaket har 1 aksjonær. Nedenfor vises den ene aksjonæren.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Vegard Heskestad	200	100%
	<b>200</b>	<b>100%</b>

## Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	200 000	590 940	790 940
Årets resultat		679 683	679 683
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>200 000</b>	<b>1 270 623</b>	<b>1 470 623</b>

