



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 992 596 007  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: NORD BRENNERI AS  
Forretningsadresse: Tvetenveien 162  
0671 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### 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: Joakim Strand  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.05.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 18.06.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		6 170 833	4 189 849
Annen driftsinntekt		1 500	1 530
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 172 333</b>	<b>4 191 379</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 281 926	1 213 872
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 145 309	1 458 064
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	46 257	107 740
Annen driftskostnad	4	1 398 089	1 299 929
<b>Sum kostnader</b>		<b>5 871 581</b>	<b>4 079 604</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>300 752</b>	<b>111 775</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		43	994
Finansinntekt		9 830	-6 150
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>9 874</b>	<b>-5 156</b>
Annen rentekostnad		43 915	49 071
Finanskostnad		11 211	1 702
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>55 126</b>	<b>50 772</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-45 253</b>	<b>-55 929</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>255 499</b>	<b>55 846</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>	6	<b>255 499</b>	<b>55 846</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>255 499</b>	<b>55 846</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		255 499	55 846
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>255 499</b>	<b>55 846</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	61 817	108 074
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>61 817</b>	<b>108 074</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	9	1 620 497	1 359 067
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 620 497</b>	<b>1 359 067</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 682 314</b>	<b>1 467 142</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		717 086	92 232
<b>Sum varer</b>		<b>717 086</b>	<b>92 232</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	8, 9	276 464	523 027
Andre fordringer			7 500
<b>Sum fordringer</b>		<b>276 464</b>	<b>530 527</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	60 659	75 312
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>60 659</b>	<b>75 312</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 054 209</b>	<b>698 071</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 736 523</b>	<b>2 165 213</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



### Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (2 800 aksjer à kr 178,57)	11, 12, 13	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	13	1 289 025	1 289 025
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 789 025</b>	<b>1 789 025</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	13	627 979	883 478
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-627 979</b>	<b>-883 478</b>
<b>Sum egenkapital</b>	13	<b>1 161 046</b>	<b>905 547</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	219 743	324 643
Leverandørgjeld	9	485 318	170 208
Skyldige offentlige avgifter		453 091	244 968
Annen kortsiktig gjeld		417 324	519 847
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 575 477</b>	<b>1 259 666</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 575 477</b>	<b>1 259 666</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 736 523</b>	<b>2 165 213</b>



## MPR Revisjon AS

Statsautoriserte og registrerte revisorer  
Medlem av Den norske Revisorforening



Til generalforsamlingen i Nord Brenneri AS

### Uavhengig revisors beretning

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### *Konklusjon*

Vi har revidert Nord Brenneri AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 255 499. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, 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 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.

##### *Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder (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 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 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 revisjonsskikk 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>

St. Olavs Gate 24, 0166 Oslo • Postboks 8894 St. Olavs Plass, 0028 Oslo • Tlf. 22 33 60 22 faks 22 33 60 25  
revisjon@mprg.no • www.mprg.no  
Revisor- og organisasjonsnr. 918 494 138



**Uttalelse om andre 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 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.

Oslo, 19. mai 2020  
MPR revisjon

Ronald Magnussen  
*Registrert revisor*  
(elektronisk signert)



## Elektronisk signatur

*Elektronisk signatur*

**Signert av**

*Signert av*

**MAGNUSSEN, RONALD**

*Fødselsdato / Fødselsdato 1975-02-13*

*Norwegian BankID*

**Dato og tid**

*Dato og tid (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna*

20.05.2020 10.09.48

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de følgende sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signaturdetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

*Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de følgende sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signaturdetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.*



## Noter 2019 NORD BRENNERI AS

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

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

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

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

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

#### Skatt

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

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	2 252 910	1 245 112
Arbeidsgiveravgift	328 052	180 472
Pensjonskostnader	37 264	25 183
Andre relaterte ytelser	527 083	7 297
<b>Sum</b>	<b>3 145 309</b>	<b>1 458 064</b>

Foretaket har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og har en slik ordning.

## Note 3 - Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	662 480	0
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse		
<b>Sum</b>	<b>662 480</b>	<b>0</b>

## Note 4 - Revisjon

Selskapet har ikke vært revisjonspliktig, men valgt forenklet revisjon.

Bistand for 2019 utgjør kr 34 200.

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Inventar	Tilpasning lokalet	Sum driftsm.
Anskaffelseskost 01.01.	183 214	280 497	463 711
Tilgang	35 000	0	35 000
Avgang	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>218 214</b>	<b>280 497</b>	<b>498 711</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	-194 054	-242 841	-390 637
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	0	0	0
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.</b>	<b>24 160</b>	<b>37 656</b>	<b>61 817</b>
Årets avskrivninger	17 137	29 120	46 257
Årets nedskrivninger	0	0	0
Avskrivningsmetode	Lineær	Lineær	
Avskrivningstid - år	3	5	

## Note 6 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	255 499	55 846
+/- Permanente forskjeller		(29 474)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(41 627)	14 096
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(213 872)	(40 468)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Note 7 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(147 544)	(105 917)	(41 627)
Skattemessig fremførbart underskudd	(1 396 833)	(1 182 961)	(213 872)
Netto forskjeller	(1 544 377)	(1 288 878)	(255 499)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 544 377	1 288 878	255 499
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 283 553

## Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	276 464	523 027
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>276 464</b>	<b>523 027</b>

## Note 9 - Mellomværende

Selskap	Relasjon	Klassifisering	Gjeld	Fordring
Nord Kaffebarer AS	Søsterselskap	Kortsiktig - kundefordring		29 028
		Kortsiktig - leverandørgjeld	358	
Nord Kaffe AS	Morselskap	Kortsiktig - kundefordring		10 291
		Langsiktig - lån		1 620 497
Nord Bakeri AS	Søsterselskap	Kortsiktig - kundefordring		41 045
<b>Sum</b>			<b>358</b>	<b>1 700 861</b>

## Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 60 659. Skyldig skattetrekk er kr 60 602.

## Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 2 800 aksjer, pålydende kr 178,57, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 500 000.

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

## Note 12 - Aksjonærer

Aksjonærer	Relasjon	Antall	Eierandel
Nord Kaffe	Morselskap	2 800	100%
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>2 800</b>	<b>100%</b>

Selskapet har en fordring på Nord Kaffe AS med kroner 1 620 497. Selskapets likviditet i Nord Kaffe er presset, men styret mener at over tid vil en igjennom positiv drift i selskapets datterselskaper kunne få gjort opp fordringen. Fordringen er derfor ikke nedskrevet pr 31.12.2019.



## Note 13 - Egenkapital

I forbindelse med Covid-19 pandemi har selskapet fra midten av mars kommet i en vanskelig situasjon og selskapet har ved avleggelse nærmest ingen omsetning og ansatte er permitert. Styret vil sikre driften i 3-4 mnd sammen med de tiltak som offentlige sørger for. Styret legger til grunn at situasjonen snur og at normal omsetning og videre utvikling vil kunne skje så snart situasjonen rundt pandemien er normalisert.

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	500 000	1 289 025	(883 478)	905 547
Årets resultat			255 499	255 499
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>500 000</b>	<b>1 289 025</b>	<b>(627 979)</b>	<b>1 161 046</b>

## Note 14 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	219 743	324 643
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
<b>Sum</b>	<b>219 743</b>	<b>324 643</b>

  

Innehaver pant	Panteverdi	Bokført verdi
DNB Bank ASA, pant varer	1 000 000	717 085
DNB Bank ASA, pant driftst.	1 000 000	61 816
DNB Bank ASA, factoringavtale	1 000 000	276 464
<b>Sum</b>	<b>3 000 000</b>	<b>1 055 365</b>

Av langsiktig gjeld på kr 219 743 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.