



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 891 395 752
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ESPRESSOSPESIALISTEN AS
Forretningsadresse: Tromsøgata 5B
0565 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Marte Ruud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.12.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 20.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 913 256	19 226 909
Annen driftsinntekt		157 500	25 539
Sum inntekter		17 070 756	19 252 448
Kostnader			
Varekostnad		10 749 502	12 250 812
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 789 110	2 295 299
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	54 431	76 119
Annen driftskostnad	4	4 016 026	5 270 947
Sum kostnader		16 609 068	19 893 177
Driftsresultat		461 688	-640 730
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		582	650
Annen finansinntekt		523 186	229 162
Sum finansinntekter		523 768	229 812
Annen rentekostnad		59 548	27 545
Annen finanskostnad		64 013	89 789
Sum finanskostnader		123 562	117 334
Netto finans		400 206	112 478
Ordinært resultat før skattekostnad		861 895	-528 252
Skattekostnad på ordinært resultat	8	215 186	-114 703
Ordinært resultat etter skattekostnad		646 709	-413 549
Årsresultat		646 709	-413 549
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		646 709	-413 549
Sum overføringer og disponeringer		646 709	-413 549



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		21 266	114 703
Sum immaterielle eiendeler		21 266	114 703
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	5	103 300	153 423
Sum varige driftsmidler		103 300	153 423
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern			100 000
Sum finansielle anleggsmidler			100 000
Sum anleggsmidler		124 566	368 126
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		4 528 972	3 989 222
Sum varer		4 528 972	3 989 222
Fordringer			
Kundefordringer	6	690 059	1 933 540
Andre fordringer		38 283	222 716
Sum fordringer		728 342	2 156 256
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	4 877 084	674 317
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 877 084	674 317
Sum omløpsmidler		10 134 399	6 819 795
SUM EIENDELER		10 258 965	7 187 921

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11	100 000	100 000
Overkurs	10	10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	2 476 785	1 830 077
Sum opptjent egenkapital		2 476 785	1 830 077
Sum egenkapital	10	2 586 785	1 940 077
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser		-67 945	-75 244
Sum avsetninger for forpliktelser		-67 945	-75 244
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 000 000	
Langsiktig konserngjeld		1 823 050	1 796 030
Sum annen langsiktig gjeld		4 823 050	1 796 030
Sum langsiktig gjeld		4 755 105	1 720 787
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 786 619	2 142 411
Betalbar skatt	8	121 749	
Skyldige offentlige avgifter		672 989	839 913
Kortsiktig konserngjeld		203 409	203 409
Annen kortsiktig gjeld		132 309	341 326
Sum kortsiktig gjeld		2 917 075	3 527 058
Sum gjeld		7 672 180	5 247 844
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 258 965	7 187 921



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 825342

Enheten

Organisasjonsnummer: 891 395 752
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ESPRESSOSPESIALISTEN AS
Forretningsadresse: Tromsøgata 5B
0565 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Marte Ruud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.12.2020

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 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 16.10.2021



Organisasjonsnr: 891 395 752
ESPRESSOSPESIALISTEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 913 256	19 226 909
Annen driftsinntekt		157 500	25 539
Sum inntekter		17 070 756	19 252 448
Kostnader			
Varekostnad		10 749 502	12 250 812
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 789 110	2 295 299
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	54 431	76 119
Annen driftskostnad	4	4 016 026	5 270 947
Sum kostnader		16 609 068	19 893 177
Driftsresultat		461 688	-640 730
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		582	650
Annen finansinntekt		523 186	229 162
Sum finansinntekter		523 768	229 812
Annen rentekostnad		59 548	27 545
Annen finanskostnad		64 013	89 789
Sum finanskostnader		123 562	117 334
Netto finans		400 206	112 478
Ordinært resultat før skattekostnad			
Ordinært resultat før skattekostnad		861 895	-528 252
Skattekostnad på ordinært resultat	8	215 186	-114 703
Ordinært resultat etter skattekostnad		646 709	-413 549
Årsresultat		646 709	-413 549
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		646 709	-413 549
Sum overføringer og disponeringer		646 709	-413 549



Organisasjonsnr: 891 395 752
ESPRESSOSPESIALISTEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2020 2019

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 21 266 114 703
Sum immaterielle eiendeler 21 266 114 703

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner
og lign. 5 103 300 153 423
Sum varige driftsmidler 103 300 153 423

Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme
konsern 100 000
Sum finansielle
anleggsmidler 100 000

Sum anleggsmidler 124 566 368 126

Omløpsmidler

Varer

Varer 4 528 972 3 989 222
Sum varer 4 528 972 3 989 222

Fordringer

Kundefordringer 6 690 059 1 933 540
Andre fordringer 38 283 222 716
Sum fordringer 728 342 2 156 256

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter
og lignende 7 4 877 084 674 317
Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 4 877 084 674 317

Sum omløpsmidler 10 134 399 6 819 795

SUM EIENDELER 10 258 965 7 187 921

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (100 aksjer
à kr 1 000,00) 10, 11 100 000 100 000



Overkurs	10	10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	2 476 785	1 830 077
Sum opptjent egenkapital		2 476 785	1 830 077
Sum egenkapital	10	2 586 785	1 940 077
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelse		-67 945	-75 244
Sum avsetninger for forpliktelse		-67 945	-75 244
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 000 000	
Langsiktig konserngjeld		1 823 050	1 796 030
Sum annen langsiktig gjeld		4 823 050	1 796 030
Sum langsiktig gjeld		4 755 105	1 720 787
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 786 619	2 142 411
Betalbar skatt	8	121 749	
Skyldige offentlige avgifter		672 989	839 913
Kortsiktig konserngjeld		203 409	203 409
Annen kortsiktig gjeld		132 309	341 326
Sum kortsiktig gjeld		2 917 075	3 527 058
Sum gjeld		7 672 180	5 247 844
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 258 965	7 187 921



Organisasjonsnr: 891 395 752
ESPRESSOSPESIALISTEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Se filvedlegg.

Note

11

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	100.00	1000.00	100000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
ULTERIOR AS	93.00	93.00%	Ordinære aksjer
Aarnæs, Morten Johan Andre	7.00	7.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	100.00	100.00%

Note

1

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1295127.00	1705269.00

<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	230084.00	277880.00

<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	102365.00	76964.00

<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	161534.00	235187.00

<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1789110.00	2295299.00

Note

3

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei



Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note
3

Ytelser til andre ledende personer

Note
4

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	184100.00	168225.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	184100.00	168225.00

Note
1

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
3.00

Note
2

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:
Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei



Noter 2020 ESPRESSOSPECIALISTEN 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	1 295 127	1 705 269
Arbeidsgiveravgift	230 084	277 880
Pensjonskostnader	102 365	76 964
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	161 534	235 187
Sum	1 789 110	2 295 299

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfylder kravene etter loven.

Note 3 - Ytelser til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	611 378	0
Pensjonsutgifter	38 000	0
Annen godtgjørelse	115 923	0

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020 utgjør kr 146 600. Honorar for annen bistand utgjør kr 37 500.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2020	558 749
Tilgang i året	15 000
Avgang i året	(88 580)
Anskaffelseskost 31.12.2020	485 169
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020	(405 326)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(381 869)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	103 300
Årets avskrivninger	(54 431)
Økonomisk levetid	3 - 8 år
Avskrivningsplan: Lineær	12,5 - 33,33 %

Note 6 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	780 236	2 006 486
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(90 177)	(72 946)
Netto oppførte kundefordringer	690 059	1 933 540

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 131 610.



Note 8 - Skatt

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	861 895	(528 252)
+/- Permanente forskjeller	116 222	163 093
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	13 907	(73 462)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(438 620)	
Årets skattegrunnlag	553 403	(438 621)
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	121 749	
Sum	121 749	
+/- Endring i utsatt skatt	93 437	(114 703)
Skattekostnad i resultatregnskapet	215 186	(114 703)
Betalbar skatt i skattekostnad	121 749	
Betalbar skatt i balansen	121 749	0

Note 9 - 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:	01.01.2020	31.12.2020	Endring
Anleggsmidler	(71 201)	(75 987)	4 787
Omløpsmidler	(86 800)	(88 622)	1 822
Kortsiktig gjeld	75 244	67 945	7 298
Skattemessig fremførbart underskudd	(438 620)	0	(438 620)
Sum midlertidige forskjeller	(521 377)	(96 664)	(424 713)
Utsatt skattefordel 31.12.20. basert på 22%	(114 703)	(21 266)	(93 437)

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	100 000	10 000	1 830 077	1 940 077
Årets resultat			646 709	646 709
Egenkapital 31.12.2020	100 000	10 000	2 476 785	2 586 785

Note 11 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
ULTERIOR AS	93	93,00%	Ordinære aksjer
Aarnæs, Morten Johan Andre	7	7,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	



Revisjonspartner

UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Espresso Specialisten AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Espresso Specialisten AS. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, 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 2020, 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 (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 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.



Revisjonspartner

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 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.

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

- identifiserer og anslår 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 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 regnskapsestimatene 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 modifiserer 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.



Revisjonspartner

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 har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo, 31. august 2021

Revisjonspartner AS

Trond Ryland

Statsautorisert revisor



Årøppgjør for 2020

**ESPRESSOSPESIALISTEN AS
0565 OSLO**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2020 ESPRESSOSPESIALISTEN AS

	Note	2020	2019
Salgsinntekt		16 913 256	19 226 909
Annen driftsinntekt		157 500	25 539
Sum driftsinntekter		17 070 756	19 252 448
Varekostnad		(10 749 502)	(12 250 812)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(1 789 110)	(2 295 299)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	(54 431)	(76 119)
Annen driftskostnad	4	(4 016 026)	(5 270 947)
Sum driftskostnader		(16 609 068)	(19 893 177)
Driftsresultat		461 688	(640 730)
Annen renteinntekt		582	650
Annen finansinntekt		523 186	229 162
Sum finansinntekter		523 768	229 812
Annen rentekostnad		(59 548)	(27 545)
Annen finanskostnad		(64 013)	(89 789)
Sum finanskostnader		(123 562)	(117 334)
Netto finans		400 206	112 478
Ordinært resultat før skattekostnad		861 895	(528 252)
Skattekostnad på ordinært resultat	8	(215 186)	114 703
Ordinært resultat		646 709	(413 549)
Årsresultat		646 709	(413 549)
Overføringer			
Annen egenkapital		646 709	(413 549)
Sum		646 709	(413 549)



Balanse pr. 31. desember 2020 ESPRESSOSPESIALISTEN AS

	Note	2020	2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		21 266	114 703
Sum immaterielle eiendeler		21 266	114 703
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	5	103 300	153 423
Sum varige driftsmidler		103 300	153 423
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern		0	100 000
Sum finansielle anleggsmidler		0	100 000
Sum anleggsmidler		124 566	368 126
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		4 528 972	3 989 222
Sum varer		4 528 972	3 989 222
Fordringer			
Kundefordringer	6	690 059	1 933 540
Andre fordringer		38 283	222 716
Sum fordringer		728 342	2 156 256
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	4 877 084	674 317
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 877 084	674 317
Sum omløpsmidler		10 134 399	6 819 795
Sum eiendeler		10 258 965	7 187 921



Balanse pr. 31. desember 2020 ESPRESSOSPESIALISTEN AS

	Note	2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11	100 000	100 000
Overkurs	10	10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	2 476 785	1 830 077
Sum opptjent egenkapital		2 476 785	1 830 077
Sum egenkapital	10	2 586 785	1 940 077
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Andre avsetninger for forpliktelser		(67 945)	(75 244)
Sum avsetning for forpliktelser		(67 945)	(75 244)
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 000 000	0
Langsiktig konserngjeld		1 823 050	1 796 030
Sum annen langsiktig gjeld		4 823 050	1 796 030
Sum langsiktig gjeld		4 755 105	1 720 787
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 786 619	2 142 411
Betalbar skatt	8	121 749	0
Skyldige offentlige avgifter		672 989	839 913
Kortsiktig konserngjeld		203 409	203 409
Annen kortsiktig gjeld		132 309	341 326
Sum kortsiktig gjeld		2 917 075	3 527 058
Sum gjeld		7 672 180	5 247 844
Sum egenkapital og gjeld		10 258 965	7 187 921

Oslo,

Patrick Watz
Styrets leder

Morten Johan Andre Aarnæs
Daglig leder



Noter 2020

ESPRESSOSPECIALISTEN 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	1 295 127	1 705 269
Arbeidsgiveravgift	230 084	277 880
Pensjonskostnader	102 365	76 964
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	161 534	235 187
Sum	1 789 110	2 295 300

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

Note 3 - Ytelser til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	611 378	0
Pensjonsutgifter	38 000	0
Annen godtgjørelse	115 923	0

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020 utgjør kr 146 600. Honorar for annen bistand utgjør kr 37 500.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2020	558 749
Tilgang i året	15 000
Avgang i året	(88 580)
Anskaffelseskost 31.12.2020	485 169
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020	(405 326)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(381 869)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	103 300
Årets avskrivninger	(54 431)
Økonomisk levetid	3 - 8 år
Avskrivningsplan: Lineær	12,5 - 33,33 %

Note 6 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	780 236	2 006 486
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(90 177)	(72 946)
Netto oppførte kundefordringer	690 059	1 933 540

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 131 610.



Note 8 - Skatt

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	861 895	(528 252)
+/- Permanente forskjeller	116 222	163 093
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	13 907	(73 462)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(438 620)	
Årets skattegrunnlag	553 403	(438 621)
<hr/>		
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	121 749	
Sum	121 749	
<hr/>		
+/- Endring i utsatt skatt	93 437	(114 703)
Skattekostnad i resultatregnskapet	215 186	(114 703)
<hr/>		
Betalbar skatt i skattekostnad	121 749	
<hr/>		
Betalbar skatt i balansen	121 749	0

Note 9 - 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:	01.01.2020	31.12.2020	Endring
Anleggsmidler	(71 201)	(75 987)	4 787
Omløpsmidler	(86 800)	(88 622)	1 822
Kortsiktig gjeld	75 244	67 945	7 298
Skattemessig fremførbart underskudd	(438 620)	0	(438 620)
Sum midlertidige forskjeller	(521 377)	(96 664)	(424 713)
Utsatt skattefordel 31.12.20. basert på 22%	(114 703)	(21 266)	(93 437)

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	100 000	10 000	1 830 077	1 940 077
Årets resultat			646 709	646 709
Egenkapital 31.12.2020	100 000	10 000	2 476 785	2 586 785

Note 11 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
ULTERIOR AS	93	93,00%	Ordinære aksjer
Aarnæs, Morten Johan Andre	7	7,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	



Tilleggsposter og systemposter 2020 ESPRESSOSPESIALISTEN AS

Post	Konto	Tekst	Debet	Kredit
Tilleggsposter				
T1	31.12.2020 2950	Påløpt rente		6 352,46
T1	31.12.2020 8151	Renter statsgarantert lån Påløpt, ikke forfalte renter på statsgaranterte lånet	6 352,46	
T2	31.12.2020 1230	Biler	1 308,00	
T2	31.12.2020 3800	Gevinst ved avgang av anleggsmidler Korrigerin av salg gevinst bil		1 308,00
T3	31.12.2020 1280	Kontormaskiner	0,37	
T3	31.12.2020 6010	Avskrivning på transportmidler, mas... Korringerin av øresdiff		0,37
T4	31.12.2020 1390	Andre fordringer		18 500,00
T4	31.12.2020 7799	Annen kostnad, ikke fradragsmessi... Ukejnt opphav fra tidligere år - korrin av feilen	18 500,00	
Sum tilleggsposter			26 160,83	26 160,83
Systemposter				
S1	1230	Biler		700,00
	6010	Avskrivning på transportmidler, mas...	700,00	
	1250	Inventar		44 336,00
	6010	Avskrivning på transportmidler, mas...	44 336,00	
	1280	Kontormaskiner		9 395,00
	6010	Avskrivning på transportmidler, mas... Avskrivning fra anleggsregister	9 395,00	
S2	1070	Utsatt skattefordel		93 437,00
	8320	Endring utsatt skatt, ordinær Endring utsatt skatt/skattefordel	93 437,00	
S3	2500	Betalbar skatt, ikke fastsatt		121 749,00
	8300	Betalbar skatt, ordinær Betalbar skatt	121 749,00	
S4	2050	Annen egenkapital		646 708,61
	8960	Overføringer annen egenkapital Endring egenkapital	646 708,61	
Sum systemposter			916 325,61	916 325,61



Elektronisk signatur

Signert av
Aarnæs, Morten Johan Andre

 **bankID**

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

31.08.2021 13.21.11

Signaturmetode

Norwegian BankID

Signert av
Watz, Patrick

 **bankID**

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

31.08.2021 13.32.46

Signaturmetode

Norwegian BankID

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.