



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	912 575 756
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GASTROPUBLIC AS
Forretningsadresse:	Skogveien 15 1570 DILLING

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2019 - 31.12.2019
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Stephen Hamilton
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	21.08.2020

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, 14.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 162 305	8 163 843
Annen driftsinntekt		502 440	455 058
Sum inntekter		7 664 744	8 618 901
Kostnader			
Varekostnad		2 142 377	2 551 942
Lønnskostnad	1	2 853 637	3 176 129
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	62 800	93 800
Annen driftskostnad	1	2 664 004	2 545 809
Sum kostnader		7 722 819	8 367 681
Driftsresultat		-58 075	251 220
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		350 000	
Annen renteinntekt		3 799	7 790
Annen finansinntekt			8 272
Sum finansinntekter		353 799	16 062
Annen rentekostnad		1 126	1 623
Annen finanskostnad		390	6 054
Sum finanskostnader		1 517	7 678
Netto finans		352 282	8 385
Ordinært resultat før skattekostnad		294 208	259 605
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-11 803	60 788
Ordinært resultat etter skattekostnad		306 011	198 817
Årsresultat		306 011	198 817
Årsresultat etter minoritetsinteresser		306 011	198 817
Totalresultat		306 011	198 817



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	6, 6	740 000	
Avsatt til annen egenkapital			198 817
Overført fra annen egenkapital		-433 989	
Sum overføringer og disponeringer	6	306 011	198 817



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	25 645	13 842
Sum immaterielle eiendeler		25 645	13 842
Varige driftsmidler			
Aktiverte kostnader leide lokaler	7	106 718	120 818
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	7	42 800	91 500
Sum varige driftsmidler	7	149 518	212 318
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	2	30 000	30 000
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	30 000
Sum anleggsmidler		205 163	256 160
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		135 535	119 917
Sum varer		135 535	119 917
Fordringer			
Kundefordringer	8		63 214
Andre kortsiktige fordringer		134 297	140 783
Konsernfordringer	8	365 153	15 153
Sum fordringer		499 450	219 150
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	2 316 683	2 592 770
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 316 683	2 592 770
Sum omløpsmidler		2 951 668	2 931 837
SUM EIENDELER		3 156 831	3 187 997



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	922 253	1 356 242
Sum opptjent egenkapital		922 253	1 356 242
Sum egenkapital	6	1 022 253	1 456 242
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		233 775	123 997
Betalbar skatt	3		70 213
Skyldig offentlige avgifter		512 923	637 233
Utbytte	6	340 000	
Kortsiktig konserngjeld	2, 8	463 202	327 532
Annen kortsiktig gjeld	5	584 678	572 780
Sum kortsiktig gjeld		2 134 578	1 731 755
Sum gjeld		2 134 578	1 731 755
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 156 831	3 187 997



Årsregnskap 2019

Gastropublic AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 912 575 756



Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Salgsinntekt		7 162 305	8 163 843
Annen driftsinntekt		502 440	455 058
Sum driftsinntekter		7 664 744	8 618 901
Varekostnad		2 142 377	2 551 942
Lønnskostnad	1	2 853 637	3 176 129
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	62 800	93 800
Annen driftskostnad	1	2 664 004	2 545 809
Sum driftskostnader		7 722 819	8 367 681
Driftsresultat		-58 075	251 220
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		350 000	0
Annen renteinntekt		3 799	7 790
Annen finansinntekt		0	8 272
Annen rentekostnad		1 126	1 623
Annen finanskostnad		390	6 054
Resultat av finansposter		352 282	8 385
Ordinært resultat før skattekostnad		294 208	259 605
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-11 803	60 788
Årsresultat		306 011	198 817
Overføringer			
Avsatt til utbytte	6	340 000	0
Tilleggsutbytte	6	400 000	0
Avsatt til annen egenkapital		0	198 817
Overført fra annen egenkapital		433 989	0
Sum overføringer	6	306 011	198 817



Balanse

Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	3	25 645	13 842
Sum immaterielle eiendeler		25 645	13 842
<i>Varige driftsmidler</i>			
Aktiverte kostnader leide lokaler	7	106 718	120 818
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	7	42 800	91 500
Sum varige driftsmidler	7	149 518	212 318
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	2	30 000	30 000
Sum finansielle anleggsmidler		30 000	30 000
Sum anleggsmidler		205 163	256 160
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		135 535	119 917
Sum varer		135 535	119 917
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	8	0	63 214
Andre kortsiktige fordringer		134 297	140 783
Konsernfordringer	8	365 153	15 153
Sum fordringer		499 450	219 150
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	2 316 683	2 592 770
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		2 316 683	2 592 770
Sum omløpsmidler		2 951 668	2 931 837
Sum eiendeler		3 156 831	3 187 997



Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	922 253	1 356 242
Sum opptjent egenkapital		922 253	1 356 242
Sum egenkapital	6	1 022 253	1 456 242
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		233 775	123 997
Betalbar skatt	3	0	70 213
Skyldig offentlige avgifter		512 923	637 233
Utbytte	6	340 000	0
Kortsiktig konserngjeld	2, 8	463 202	327 532
Annen kortsiktig gjeld	5	584 678	572 780
Sum kortsiktig gjeld		2 134 578	1 731 755
Sum gjeld		2 134 578	1 731 755
Sum egenkapital og gjeld		3 156 831	3 187 997

Rygge
Styret i Gastropublic AS

Sven Ola Nilsson
styreleder/daglig leder

Stephen Hamilton
styremedlem



Noter til regnskapet 2019

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

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

Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

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

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående

Varer

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

Fordringer

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

Skatt

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

Gastropublic AS



Noter til regnskapet 2019

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

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	2 476 444	2 704 195
Arbeidsgiveravgift	343 423	398 824
Pensjonskostnader	34 745	30 884
Andre ytelser	-974	42 226
Sum	2 853 637	3 176 129

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 12

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	43 570
Pensjonsutgifter	0
Styrehonorar	0
Annen godtgjørelse	0
Sum	43 570

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

OTP

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2019 utgjør kr 37 500,- eksl.mva.

Lovpålagt revisjon	30 000
Andre tjenester	7 500
Sum honorar til revisor	37 500

Note 2 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Balanseført verdi	Egenkapital	Resultat
DS/FKV/TS					
Nikay Drift AS	MOSS	100,0%	30 000	51 639	-382 241
Sum			30 000	51 639	-382 241

Selskapet fremleier lokaler til datterselskapet. Det er inntektsført kr 502 108 i leieinntekter i 2019. Det er også inntektsført kr 350 000 i utbytte fra datterselskapet.

Selskapet faller inn under reglene for små foretak og konsernregnskap er ikke utarbeidet i medhold av regnskapslovens § 3-2, 4. ledd.

Gastropublic AS



Noter til regnskapet 2019

Investeringene er regnskapsført etter kostmetoden.



Noter til regnskapet 2019

Note 3 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	70 213
Endring i utsatt skattefordel	-11 803	-9 425
Skattekostnad ordinært resultat	-11 803	60 788
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	294 208	259 605
Permanente forskjeller	-347 857	1 959
Endring i midlertidige forskjeller	17 730	43 712
Skattepliktig inntekt	-35 919	305 276
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	70 213
Sum betalbar skatt i balansen	0	70 213

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-80 648	-62 917	17 731
Varebeholdning	0	0	-1
Sum	-80 648	-62 918	17 730
Akkumulert fremførbart underskudd	-35 919	0	35 919
Grunnlag for utsatt skattefordel	-116 567	-62 918	53 649
Utsatt skattefordel (22 %)	-25 645	-13 842	11 803

Note 4 Bankinnskudd

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bundne skattetreksmidler	137 197	175 493



Noter til regnskapet 2019

Note 5 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Gastropublic AS pr. 31.12 består av:

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

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Stephen Hamilton	50 000	50,0	50,0
Sven Ola Nilsson	50 000	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	100 000	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Stephen Hamilton	styremedlem	50 000
Sven Ola Nilsson	styreleder/daglig leder	50 000

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annenn egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	100 000	1 356 242	1 456 242
Tilleggsutbytte		-400 000	-400 000
Foreslått utbytte		-340 000	-340 000
Årets resultat		306 011	306 011
Pr 31.12	100 000	922 253	1 022 253

Note 7 Anleggsmidler

	Aktiverte kostnader	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	141 859	326 822	468 681
= Anskaffelseskost 31.12.19	141 859	326 822	468 681
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	35 141	284 022	319 163
= Bokført verdi 31.12.19	106 718	42 800	149 518
Årets ordinære avskrivninger	14 100	48 700	62 800
Økonomisk levetid	10 år	4-5 år	

Gastropublic AS



Noter til regnskapet 2019

Note 8 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	2019	2018
Kundefordringer	0	50 699
Andre fordringer	365 153	15 153

Gjeld	2019	2018
Kortsiktig gjeld	463 202	327 532

Note 9 Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Koronapandemien som inntraff i januar 2020 har ikke betydning for årsregnskapet for 2019. Hendelsen har imidlertid hatt vesentlig negativ betydning for foretakets stilling og resultat i perioden mellom balansedagen og tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet. Selskapet har vært nødt til å stenge restauranten og permittere alle ansatte. Det vil foreløpig være stengt til minst over sommeren.

Hendelsen anses ikke å ha skapt vesentlig usikkerhet om foretakets evne til fortsatt drift. Selskapet har gjort betydelige grep og ser ut til å ha tilstrekkelig likviditet til å komme igjennom dette. Både pga salg av leiekontrakt og goodwill i datterselskap samt andre likviditetsmessige tiltak. Årsregnskapet er derfor avlagt under forutsetning om fortsatt drift.



Til generalforsamlingen i Gastropublic AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Gastropublic AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 306 011. 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, 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 Gastropublic AS per 31. desember 2019 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

Selskapet har ikke hatt tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendighet av salgsinntekter for vin. Dette basert på avvik mellom omsetningsoppgaver fra leverandørene og inntektsført salg av vin. Etter vår mening burde de registrerte salgsinntektene ha vært høyere med et beløp i intervallet kr 300 000 – 500 000.

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.

Moss Revisjonskontor AS
Godkjent revisjonsbyrå/aut. regnskapsførerselskap
Org.nr. 992 227 249 MVA Foretaksregisteret
Bankkonto 1503.03.06098
post@mossrevisjon.no
www.mossrevisjon.no

Postadresse: Postboks 260, 1502 Moss
Besøksadresse: Fossen 20, 1530 Moss
Telefon: 69 24 79 50
Telefax: 69 25 03 23
Rune Madsen: 99 43 78 82/rune@mossrevisjon.no
Iren Juliussen: 93 09 14 49/iren@mossrevisjon.no



Medlem av

Den norske Revisorforening



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 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 avviklet.

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>


Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon med forbehold 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, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet om «Grunnlag for konklusjonen om forbehold», 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.

Moss, den 21. august 2020

Moss Revisjonskontor AS


Rune Madsen
Registrert revisor