



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 080 528
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MEIERIET KULTUR AS
Forretningsadresse: Hoffsvveien 65A
0377 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Ådne Tremyr
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.07.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		434 986	842 787
Annen driftsinntekt		192 000	55 000
Sum inntekter		626 986	897 787
Kostnader			
Varekostnad		255 579	743 449
Avskrivning på varige driftsmidler	2	844 999	776 279
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	6 326 663	
Annen driftskostnad	1	467 144	661 479
Sum kostnader		7 894 384	2 181 207
Driftsresultat		-7 267 398	-1 283 420
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		22	877
Sum finansinntekter		22	877
Annen rentekostnad		409 966	385 801
Sum finanskostnader		409 966	385 801
Netto finans		-409 944	-384 925
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 677 342	-1 668 344
Ordinært resultat etter skattekostnad		-7 677 342	-1 668 344
Årsresultat		-7 677 342	-1 668 344
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-7 677 342	-1 668 344
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-7 677 342	-1 668 344
Sum overføringer og disponeringer		-7 677 342	-1 668 344



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Næringseiendommer	2,7	4 500 000	11 617 261
Maskiner og anlegg	2		2 600
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	31 000	31 000
Sum varige driftsmidler		4 531 000	11 650 861
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer			56 976
Sum finansielle anleggsmidler			56 976
Sum anleggsmidler		4 531 000	11 707 838
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		45 432	41 375
Andre kortsiktige fordringer		16 754	54 814
Konsernfordringer		16 658	16 658
Sum fordringer		78 844	112 847
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	68 840	91 979
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		68 840	91 979
Sum omløpsmidler		147 684	204 825
SUM EIENDELER		4 678 684	11 912 663

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,5	6 903 000	6 903 000
Overkurs		3 840	3 840
Sum innskutt egenkapital		6 906 840	6 906 840
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		14 154 309	6 476 967
Sum opptjent egenkapital		-14 154 309	-6 476 967
Sum egenkapital		-7 247 469	429 873
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	5 420 556	5 300 354
Sum annen langsiktig gjeld		5 420 556	5 300 354
Sum langsiktig gjeld		5 420 556	5 300 354
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 376 024	2 465 761
Skyldig offentlige avgifter		29 962	37 633
Kortsiktig konserngjeld	8	4 916 494	70 457
Annen kortsiktig gjeld		183 117	3 608 585
Sum kortsiktig gjeld		6 505 597	6 182 436
Sum gjeld		11 926 153	11 482 790
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 678 684	11 912 663



**Årsregnskap 2018
for**

Meieriet Kultur AS

Foretaksnr. 912080528



Meieriet Kultur AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		434 986	842 787
Annen driftsinntekt		192 000	55 000
Sum driftsinntekter		626 986	897 787
Driftskostnader			
Varekostnad		255 579	743 449
Avskrivning på varige driftsmidler	2	844 999	776 279
Nedskrivning på varige driftsmidler	2	6 326 663	0
Annen driftskostnad	1	467 144	661 479
Sum driftskostnader		7 894 384	2 181 207
DRIFTSRESULTAT		(7 267 398)	(1 283 420)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		22	877
Sum finansinntekter		22	877
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		409 966	385 801
Sum finanskostnader		409 966	385 801
NETTO FINANSPOSTER		(409 944)	(384 925)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(7 677 342)	(1 668 344)
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		(7 677 342)	(1 668 344)
ÅRSRESULTAT		(7 677 342)	(1 668 344)
OVERF. OG DISPONERINGER			
Fremføring av udekket tap		(7 677 342)	(1 668 344)
SUM OVERF. OG DISPONERINGER		(7 677 342)	(1 668 344)



Meieriet Kultur AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Næringseiendommer	2,7	4 500 000	11 617 261
Maskiner og anlegg	2	0	2 600
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	31 000	31 000
Sum varige driftsmidler		4 531 000	11 650 861
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		0	56 977
Sum finansielle anleggsmidler		0	56 977
SUM ANLEGGSMIDLER		4 531 000	11 707 838
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		45 432	41 375
Fordringer på konsernselskap		16 658	16 658
Andre kortsiktige fordringer		16 754	54 814
Sum fordringer		78 844	112 847
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	68 840	91 979
SUM OMLØPSMIDLER		147 684	204 825
SUM EIENDELER		4 678 684	11 912 663



Meieriet Kultur AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,5	6 903 000	6 903 000
Overkurs		3 840	3 840
Sum innskutt egenkapital		6 906 840	6 906 840
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(14 154 309)	(6 476 967)
Sum opptjent egenkapital		(14 154 309)	(6 476 967)
SUM EGENKAPITAL		(7 247 469)	429 873
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	5 420 556	5 300 354
Sum annen langsiktig gjeld		5 420 556	5 300 354
SUM LANGSIKTIG GJELD		5 420 556	5 300 354
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 376 024	2 465 761
Skyldig offentlige avgifter		29 962	37 633
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	8	4 916 494	70 457
Annen kortsiktig gjeld		183 117	3 608 585
SUM KORTSIKTIG GJELD		6 505 597	6 182 436
SUM GJELD		11 926 153	11 482 790
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 678 684	11 912 663

Oslo, 9/7 - 19

Adne Tremyr
Styreleder



Meieriet Kultur AS

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Balanserte tomtearealer avskrives ikke.

Anlegg under utførelse

Renovering (påkostning) av bygningsmassen blir løpende aktivert sammen med bygget. Bygg / renoveringskostnader (påkostninger) avskrives fra det tidspunkt hoveddel av bygget tas i bruk.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Meieriet Kultur AS

Noter 2018

Note 1 - Andre driftskostnader

Honorar til revisor består av:

Revisjon	42 844
Andre tjenester	14 175
Samlet honorar til revisor	57 019

Note 2 - Eiendommer, varige driftsmidler

	Næringsseiendomme r	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	14 397 910	27 800	31 000	14 456 710
+ Tilgang	51 801	0	0	51 801
Anskaffelseskost pr. 31/12	14 449 710	27 800	31 000	14 508 510
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 780 648	25 200	0	2 805 848
+ Ordinære avskrivninger	842 399	2 600	0	844 999
+ Ekstraord nedskrivninger	6 326 663	0	0	6 326 663
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	9 949 710	27 800	0	9 977 510
Balanseført verdi pr 31/12	4 500 000	0	31 000	4 531 000
Prosentstørrelse for ord. avskr.	4-11	20-20		

Posten næringsseiendommer inkluderer ikke avskrivbar tomt med kr 300.000.

Det er foretatt en nedskrivning av selskapets eiendom til antatt virkelig omsetningsverdi.

Note 3 - Skatt

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

2018

Resultat før skattekostnader	-7 677 342
Endring i midlertidige forskjeller	6 670 568
Fremført korreksjonsinntekt til fradrag	
Inntekt	-1 006 774

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

2018

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
= Ordinær skattekostnad	0



Meieriet Kultur AS

Noter 2018

Betalbar skatt i balansen består av:

= **Betalbar skatt i balansen** 0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-7 321 585	-651 017
+ Utestående fordringer	-324 318	-324 318
- Fremførbart skattemessig underskudd	6 366 243	5 359 469
Sum negative skatteøkende forskjeller	14 012 146	6 334 804
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	14 012 146	6 334 804
Ikke balanseført utsatt skattefordel	3 082 672	1 457 005

Note 4 - Aksjekapital

Selskapet har 2301000 aksjer hver pålydende kr 3, samlet aksjekapital utgjør kr 6 903 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapet har en aksjeeier:

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Saltevje AS	2 301 000	100%

Saltevje AS er heleid av styreleder Ådne Tremyr.

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs fond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	6 903 000	3 840	-6 476 967	429 873
-Til årets resultat	0	0	-7 677 342	-7 677 342
Pr 31.12.	6 903 000	3 840	-14 154 309	-7 247 469

Selskapets aksjekapital er tapt og egenkapitalen er betydelig negativ. Selskapets eiendom ligger ute for salg og det er foretatt nedskrivninger til det som antas å være oppnåelig pris for eiendommen på tidspunkt for regnskapsavleggelsen. Fortsatt drift i selskapet er usikkert.

Note 6 - Bundne midler

Selskapet har ingen bundne midler.

Noter for Meieriet Kultur AS

Organisasjonsnr. 912080528



Meieriet Kultur AS

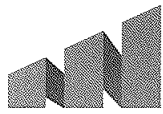
Noter 2018

Note 7 - Lån, sikkerhetsstillelser / pant

Som sikkerhet for lånet er det tinglyst 1. prioritets pant pålydende kr 8.000.000 i eiendommen samt driftstilbehør pålydende kr. 750.000. I tillegg er det 1.prioritets factoringpant pålydende kr. 500.000. Låneavtalen innehar covenants.

Note 8 - Lån fra nærstående

Morselskapet Salteveje AS, har gitt selskapet en kortsiktig lånefinansiering på kr 4 916 494 Lånet er ikke renteberegnet.



REVISORKONSULT

TYNSET RØROS OSLO

Medlem av
Den norske Revisorforening



NO 928 942 767 MVA

www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i Meieriet Kultur AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Meieriet Kultur AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr -7 677 342. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapets næringsseiendom ligger ute for tvangssalg til en pris som kun vil dekke deler av selskapets gjeld. Ved salg av eiendommen vil selskapets grunnlag for videre drift etter vårt syn være borte. Denne situasjonen indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift, og selskapet vil derfor muligens ikke kunne realisere sine eiendeler og møte sine forpliktelser gjennom den ordinære virksomheten. Årsregnskapet gir ikke fullstendige opplysninger om denne situasjonen.

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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne

Hovedkontor
Tynset

- Parkveien 1, 2500 Tynset
- + 47 62 20 21 80
- post@revisorkonsult.no

Avdeling
Oslo

- Østensjøveien 36, 0667 Oslo
- + 47 911 80 082
- post@revisorkonsult.no

Avdeling
Røros

- Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros
- + 47 928 85 246
- post@revisorkonsult.no



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 avviklet.

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.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Negativ 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», har vi avdekket mangler knyttet til bokføringsforskriftens krav til utstedelse av salgsdokumentasjon. Videre har vi avdekket at selskapets bokføring ikke er innrettet etter bokføringsforskriftens § 8-5-2.

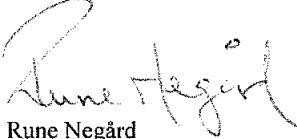
På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet ovenfor mener vi at ledelsen ikke har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold



Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Oslo, 9. juli 2019

Revisorkonsult AS


Rune Negård
Statsautorisert revisor

Hovedkontor
Tynset
 Parkveien 1, 2500 Tynset
 + 47 62 20 21 80
 post@revisorkonsult.no

Avdeling
Oslo
 Østensjøveien 36, 0667 Oslo
 + 47 911 80 082
 post@revisorkonsult.no

Avdeling
Røros
 Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros
 + 47 928 85 246
 post@revisorkonsult.no