



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 852 880
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TORØD DAGLIGVARE AS
Forretningsadresse: Torødveien 45
3135 TORØD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Ali Hassan
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 584 994	10 114 548
Annen driftsinntekt		396 700	349 894
Sum inntekter		9 981 693	10 464 443
Kostnader			
Varekostnad		7 127 818	7 765 441
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 003 548	2 094 108
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	16 944	20 978
Annen driftskostnad	4	1 293 020	1 243 720
Sum kostnader		10 441 330	11 124 248
Driftsresultat		-459 637	-659 805
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		475	873
Annen renteinntekt			709
Annen finansinntekt		1 669	
Sum finansinntekter		2 144	1 582
Rentekostnad til foretak i samme konsern		14 032	8 367
Annen finanskostnad		1 395	1 381
Sum finanskostnader		15 427	9 748
Netto finans		-13 283	-8 166
Ordinært resultat før skattekostnad		-472 919	-667 971
Skattekostnad på ordinært resultat	6	196 286	-196 286
Ordinært resultat etter skattekostnad		-669 205	-471 685
Årsresultat		-669 205	-471 685
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-658 281	
Annen egenkapital		-10 924	-471 685



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum overføringer og disponeringer		-669 205	-471 685



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			30 996
Sum immaterielle eiendeler			30 996
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	414 297	36 041
Sum varige driftsmidler		414 297	36 041
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			30 000
Sum finansielle anleggsmidler			30 000
Sum anleggsmidler		414 297	97 037
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		600 724	860 081
Sum varer		600 724	860 081
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 105	1 699
Andre fordringer		388 008	308 398
Konsernfordringer			688 709
Sum fordringer		389 113	998 806
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	150 824	343 092
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		150 824	343 092
Sum omløpsmidler		1 140 660	2 201 979
SUM EIENDELER		1 554 958	2 299 017



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11, 12, 13	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	10	523 419	523 419
Sum innskutt egenkapital		623 419	623 419
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10		10 924
Udekket tap	10, 14	658 281	
Sum opptjent egenkapital		-658 281	10 924
Sum egenkapital	10, 14	-34 862	634 343
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	165 290	
Sum avsetninger for forpliktelser		165 290	
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld			338 859
Sum annen langsiktig gjeld			338 859
Sum langsiktig gjeld		165 290	338 859
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		459 568	481 106
Skyldige offentlige avgifter		94 253	149 720
Kortsiktig konserngjeld			566 300
Annen kortsiktig gjeld		870 709	128 688
Sum kortsiktig gjeld		1 424 530	1 325 814
Sum gjeld		1 589 820	1 664 673
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 554 958	2 299 017



Noter 2017

TORØD DAGLIGVARE 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 23% 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 2016 til 2017.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	1 723 695	1 798 261



Arbeidsgiveravgift	245 619	256 711
Pensjonskostnader	26 520	32 214
Andre relaterte ytelser	7 714	6 923
Sum	2 003 548	2 094 108

Foretaket har ikke ansatte

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket har tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn		
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse		

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 50 265. Honorar for annen bistand utgjør kr 1 500 .

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	955 842
Tilgang i året	395 200
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	1 351 042

Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(919 801)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(936 745)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	414 297

Årets avskrivninger (16 944)

Økonomisk levetid

Avskrivningsplan: Lineær

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(472 919)	
+/- Permanente forskjeller	157	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(66 998)	
Årets skattegrunnlag	(539 760)	0
+/- Endring i utsatt skatt	196 286	
Skattekostnad i resultatregnskapet	196 286	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(129 150)	(62 152)	(66 998)
Skattemessig fremførbart underskudd	(688 709)	(1 228 469)	539 760
Netto forskjeller	(817 859)	(1 290 621)	472 762
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1 290 621	(1 290 621)
Sum midlertidige forskjeller	(817 859)	0	(817 859)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(196 286)	0	(196 286)

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 296 843

Note 8 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	1 105	1 699
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	1 105	1 699

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 49 603. Skyldig skattetrekk er kr 40 247.

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	523 419	10 924		634 343
Årets resultat			(10 924)	(658 281)	(669 205)
Egenkapital 31.12.2017	100 000	523 419	0	(658 281)	(34 862)

Note 11 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2017

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Ali Hassan	50	50%
Aslam Jamshed	50	50%

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 100aksjer, pålydende kr 1000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	100	1000



Note 13 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styreleder	Ali Hassan	50
Styremedlem	Aslam Jamsheed	50

Note 14 - Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapet har tapt egenkapitalen og det er usikkerhet om fortsatt drift er tilstede, driften finansieres ved innlån fra aksjonær og årsregnskapet for 2017 er satt opp under forutsetning om fortsatt drift.



REVISJONSFIRMAET ROGSTAD AS

Til generalforsamlingen i Torød Dagligvarer AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Torød Dagligvarer AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 669 205. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på og i årsberetningen som angir at selskapet har pådratt seg et tap på NOK 658 281 i regnskapsåret 2017, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler. Disse forholdene og andre omstendigheter i årsberetningen, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styret 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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med 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:



REVISJONSFIRMAET ROGSTAD AS

- 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 bokførings praksis i Norge.

Oslo, 27.06.2018

Revisjonsfirmaet Rogstad AS

Liv Aleksandersen
Registrert revisor