



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 284 849
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VAREGROSSISTEN AS
Forretningsadresse: Kvalvikveien 229
6522 FREI

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Roger Nilsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.10.2020

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, 05.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 596 847	6 738 449
Sum inntekter		4 596 847	6 738 449
Kostnader			
Varekostnad		3 696 312	4 298 489
Lønnskostnad	1	186 686	806 498
Annen driftskostnad	1	873 398	903 847
Sum kostnader		4 756 395	6 008 835
Driftsresultat		-159 548	729 614
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		24	2 197
Sum finansinntekter		24	2 197
Annen rentekostnad		49 677	103 194
Annen finanskostnad		3 014	11 601
Sum finanskostnader		52 691	114 794
Netto finans		-52 667	-112 598
Ordinært resultat før skattekostnad		-212 215	617 017
Skattekostnad på ordinært resultat	2,3		57 387
Ordinært resultat etter skattekostnad		-212 215	559 630
Årsresultat		-212 215	559 630
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-212 215	559 630
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-44 580	391 995
Overføringer annen egenkapital		-167 635	167 635
Sum overføringer og disponeringer		-212 215	559 630



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet			33 746
Sum finansielle anleggsmidler			33 746
Sum anleggsmidler		0	33 746
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	4	1 290 000	762 480
Sum varer		1 290 000	762 480
Fordringer			
Kundefordringer		228 449	774 446
Andre kortsiktige fordringer	5	24 568	
Sum fordringer		253 017	774 446
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	49 305	71 453
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		49 305	71 453
Sum omløpsmidler		1 592 322	1 608 378
SUM EIENDELER		1 592 322	1 642 125
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			167 635
Udekket tap	9	44 580	
Sum opptjent egenkapital		-44 580	167 635
Sum egenkapital		-14 580	197 635
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		542 009	387 352
Betalbar skatt	2		57 387
Skyldig offentlige avgifter		275 204	189 829
Annen kortsiktig gjeld		789 690	809 922
Sum kortsiktig gjeld		1 606 902	1 444 489
Sum gjeld		1 606 902	1 444 489
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 592 322	1 642 125



**Årsregnskap 2019
for
Varegrossisten AS**

Organisasjonsnr. 917284849

Utarbeidet av:

SpareBank 1 Regnskapshuset Nordvest AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Vågeveien 7
6509 KRISTIANSUND N



Organisasjonsnr. 938251878



Varegrossisten AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		4 596 847	6 738 449
Sum driftsinntekter		4 596 847	6 738 449
Driftskostnader			
Varekostnad		3 696 312	4 298 489
Lønnskostnad	1	186 686	806 498
Annen driftskostnad	1	873 398	903 847
Sum driftskostnader		4 756 395	6 008 835
DRIFTSRESULTAT		(159 548)	729 614
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		24	2 197
Sum finansinntekter		24	2 197
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		49 677	103 194
Annen finanskostnad		3 014	11 601
Sum finanskostnader		52 691	114 794
NETTO FINANSPOSTER		(52 667)	(112 598)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(212 215)	617 017
Skattekostnad på ordinært resultat	2,3	0	57 387
ORDINÆRT RESULTAT		(212 215)	559 630
ÅRSRESULTAT		(212 215)	559 630
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		(167 635)	167 635
Fremføring av udekket tap		(44 580)	391 995
SUM OVERF. OG DISP.		(212 215)	559 630



Varegrossisten AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap		0	33 746
Sum finansielle anleggsmidler		0	33 746
SUM ANLEGGSMIDLER		0	33 746
OMLØPSMIDLER			
Varer	4	1 290 000	762 480
Fordringer			
Kundefordringer		228 449	774 446
Andre kortsiktige fordringer	5	24 568	0
Sum fordringer		253 017	774 446
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	49 305	71 453
SUM OMLØPSMIDLER		1 592 322	1 608 378
SUM EIENDELER		1 592 322	1 642 125
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		0	167 635
Udekket tap	9	(44 580)	0
Sum opptjent egenkapital		(44 580)	167 635
SUM EGENKAPITAL		(14 580)	197 635
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		542 009	387 352
Betalbar skatt	2	0	57 387
Skyldig offentlige avgifter		275 204	189 829
Annen kortsiktig gjeld		789 690	809 922
SUM KORTSIKTIG GJELD		1 606 902	1 444 489
SUM GJELD		1 606 902	1 444 489
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 592 322	1 642 125

Kristiansund 31.12.2019 / 30.09.2020

Roger Nilsen
Styreleder



Varegrossisten AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang.

Driftsinntekter og -kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i sammen periode som tilhørende inntekter inntektsføres

Vedlikehold og påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved kjøp av eiendommen (tatt hensyn til byggeteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Varer

Varer er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattene kostnadsføres når de påløper, dvs. at skattekostnaden er knyttet til regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt i balansen beregnes på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Årsaken til at utsatt skatt/skattefordel oppstår, er ulik periodisering av det regnskapsmessige og det skattemessige resultatet.



Varegrossisten AS

Noter 2019

Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2019	2018
Lønn	162 951	704 609
Arbeidsgiveravgift	22 976	99 350
Pensjonskostnader	0	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	759	2 540
Totalt	186 686	806 498
Gjennomsnittlig antall årsverk	1	3

Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt lønn eller honorar til daglig leder eller styret.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er ikke pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Revisor

Revisjonshonorar for andre tjenester i 2019: kr 15.000,-.

Note 2 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-212 215
+ Permanente og andre forskjeller	10 710
+ Endring i midlertidige forskjeller	200 000
= Inntekt	-1 505

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	0
= Ordinær skattekostnad	0
Skattesats i inntektsåret	22



Varegrossisten AS

Noter 2019

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Betalbar skatt i balansen	0

Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2019	2018
+ Utestående fordringer	-200 000	0
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	1 505	0
= Grunnlag utsatt skatt	-201 505	0
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	201 505	0
= Grunnlag utsatt skattefordel	201 505	0
Utsatt skattefordel	44 331	0
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	201 505	0
Ikke bokført utsatt skattefordel	44 331	0
Bokført utsatt skattefordel	0	0

Note 4 - Varer

Varebeholdningen består av innkjøpte varelager i hovedsak fra konkursbo. Grunnlaget for verdifastsettelsen er anskaffelsespris eller virkelig verdi ved verdifall.

Note 5 - Andre kortsiktige fordringer

Forskuddsbetaling ifm reiseaktivitet av daglig leder/engasjerte.

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 8 968 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 2 915.

Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 30 000 aksjer pålydende kr 1 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000.



Varegrossisten AS

Noter 2019

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall Eierandel
Roger Nilsen	30 000 100,00 %

Note 8 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	167 635	197 635
Anvendt til årsresultat		-212 215	-212 215
Pr 31.12.	30 000	-44 580	-14 580

Hele aksjekapitalen er tapt og selskapets styre arbeider med å iverksette tiltak som vil styrke selskapets soliditet. På kort sikt gjelder dette reduksjon av arbeidsstyrken og redusere antall utsalgssteder.

Note 9 - Hendelser etter balansedagen

Med bakgrunn i tapt egenkapital samt ekstra utfordringer pga utbruddet av koronaviruset på begynnelsen av 2020, innser styret at det er usikkerhet med fortsatt drift. Effekten er på nåværende tidspunkt uklar. Styret vil følge utviklingen nøye og iverksette aktuelle og nødvendige tiltak fortløpende.



Til generalforsamlingen i Varegrossisten AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert Varegrossisten AS' årsregnskap som viser et underskudd på 212 215. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», ikke avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ikke et rettvise bilde av den finansielle stillingen til Varegrossisten AS per 31. desember 2019 eller av selskapets resultater og kontantstrømmer for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Vi mener at årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som selskapets årsregnskap for 2019.

Grunnlag for den negative konklusjonen

Det er avdekket svakheter i de interne kontrollrutinene vedørende grunnlaget for bokføring av salgsinntekter, grunnlaget for verddivurdering av varelageret, lønnsrutiner og oppfølging av kostnader/leverandører. Selskapet følger ikke bokføringsforskriftene når det gjelder oppbevaring av kasseoppgjør som er grunnlaget for salgsinntektene, det er ikke tilfredsstillende varetellingslister som danner grunnlag for fastsettelsen av varelageret, betalingsfristene for merverdiavgift er ikke fulgt og det er vesentlig med uavklarte poster i leverandørreskontroen.

I tillegg følger ikke selskapet skattebetalingsloven angående oppbevaring av skattetrekksmidler, har ikke lovpålagt yrkesskadeforsikring og for vesentlige reisekostnader er det ikke dokumentert med reiseregninger.

Siden varetellingslistene ikke fulgte bokføringsforskriften for 2018 så kan vi heller ikke godkjenne varelageret for 2018, og vi kan heller ikke godkjenne sammenligningstillene for resultatregnskapet for 2018.

Norvik Revisjon AS
Revisorregisteret/Foretaksnummer Org.nr 823 191 022 MVA
Autorisert regnskapsførerselskap
Adresse: Storgata 41, 6508 Kristiansund
Tlf. 45 83 57 07
cato@norvikrevisjon.no
www.norvikrevisjon.no



Selskapets egenkapital er tapt pr 31.12 og det fremkommer i note nummer 8 og 9 at det er usikkerhet om fortsatt drift. I forhold til at vi ikke kan godkjenne vesentlige poster i regnskapet så kan vi heller ikke utfale oss hvorvidt denne negative egenkapitalen er vesentlig høyere. Vi kan i tillegg ikke konkludere på om forutsetningen for fortsatt drift er tilstede. Vi vil understreke at det er vesentlig usikkerhet om fortsatt drift. Ved et eventuelt opphør er det stor sannsynlighet for at selskapet vil kunne få vesentlige tap på selskapets eiendeler i forhold til bokførte verdier.

Vi mener at når en tar hensyn til alle disse forholdene som er omtalt, så er dette gjennomgripende for regnskapet og vi må konkludere negativt.

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 negative konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvise 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. Det henvises til revisorforeningen.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.



Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

På grunn av betydningene av forholdene som er omtalt under *Grunnlag for den negative konklusjonen*, 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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 1. september 2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

8. oktober 2020
Norvik Revisjon AS

Cato Norvik

Cato Norvik
Partner og registrert revisor