



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 044 685
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LOSEN KAFÈDRIFT AS
Forretningsadresse: Støtvigveien 2
1560 LARKOLLEN

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: Martin Fredrik Mathisen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.08.2019

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, 19.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 591 615	9 539 694
Sum inntekter		9 591 615	9 539 694
Kostnader			
Varekostnad		5 598 335	5 075 562
Lønnskostnad	4	2 476 021	2 543 229
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	172 685	72 627
Annen driftskostnad	4	1 475 929	1 516 231
Sum kostnader		9 722 970	9 207 649
Driftsresultat		-131 355	332 045
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		91	246
Annen finansinntekt		969	826
Sum finansinntekter		1 060	1 072
Annen rentekostnad		10 702	7 994
Annen finanskostnad		8 378	2 070
Sum finanskostnader		19 080	10 064
Netto finans		-18 020	-8 993
Ordinært resultat før skattekostnad		-149 375	323 053
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-2 158	66 988
Ordinært resultat etter skattekostnad		-147 217	256 065
Årsresultat		-147 217	256 065
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-147 217	256 065
Totalresultat		-147 217	256 065
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer til/fra annen egenkapital		-147 217	256 065
Sum overføringer og disponeringer	3	-147 217	256 065



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5, 7	582 515	254 910
Sum varige driftsmidler	5	582 515	254 910
Sum anleggsmidler		582 515	254 910
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		65 408	108 825
Sum varer		65 408	108 825
Fordringer			
Kundefordringer		48 043	21 326
Andre fordringer		65 264	495 285
Sum fordringer		113 307	516 611
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	60 195	162 084
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		60 195	162 084
Sum omløpsmidler		238 911	787 520
SUM EIENDELER		821 426	1 042 430
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1, 3	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	107 799	255 016
Sum opptjent egenkapital		107 799	255 016
Sum egenkapital	3	137 799	285 016
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	51 146	62 430
Sum annen langsiktig gjeld		51 146	62 430
Sum langsiktig gjeld		51 146	62 430
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		122 997	208 008
Betalbar skatt	6		66 988
Skyldige offentlige avgifter		196 491	149 063
Annen kortsiktig gjeld		312 992	270 924
Sum kortsiktig gjeld		632 481	694 984
Sum gjeld		683 627	757 414
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		821 426	1 042 430



Resultatregnskap

Losen Kafèdrift AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		9 591 615	9 539 694
Sum driftsinntekter		9 591 615	9 539 694
Varekostnad		5 598 335	5 075 562
Lønnskostnad	4	2 476 021	2 543 229
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	172 685	72 627
Annen driftskostnad	4	1 475 929	1 516 231
Sum driftskostnader		9 722 970	9 207 649
Driftsresultat		-131 355	332 045
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		91	246
Annen finansinntekt		969	826
Annen rentekostnad		10 702	7 994
Annen finanskostnad		8 378	2 070
Resultat av finansposter		-18 020	-8 993
Ordinært resultat før skattekostnad		-149 375	323 053
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-2 158	66 988
Årsresultat		-147 217	256 065
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	256 065
Overført fra annen egenkapital		147 217	0
Sum overføringer	3	-147 217	256 065



Balanse

Losen Kafèdrift AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 7	582 515	254 910
Sum varige driftsmidler	5	582 515	254 910
Sum anleggsmidler		582 515	254 910
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		65 408	108 825
Sum varer		65 408	108 825
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		48 043	21 326
Andre kortsiktige fordringer		65 264	495 285
Sum fordringer		113 307	516 611
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	60 195	162 084
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		60 195	162 084
Sum omløpsmidler		238 911	787 520
Sum eiendeler		821 426	1 042 430



Balanse
Losen Kafèdrift AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	1, 3	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	3	107 799	255 016
Sum opptjent egenkapital		107 799	255 016
Sum egenkapital	3	137 799	285 016
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	51 146	62 430
Sum annen langsiktig gjeld		51 146	62 430
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		122 997	208 008
Betalbar skatt	6	0	66 988
Skyldig offentlige avgifter		196 491	149 063
Annen kortsiktig gjeld		312 992	270 924
Sum kortsiktig gjeld		632 481	694 984
Sum gjeld		683 627	757 414
Sum egenkapital og gjeld		821 426	1 042 430

06.08.2019
Styret i Losen Kafèdrift AS

Martin Fredrik Mathisen
styreleder /daglig leder

Line Øra
styremedlem



Noter til regnskapet 2018

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

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. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

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.

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.



Noter til regnskapet 2018

Note 1 Antall aksjer, aksjeeiere m

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	300	100	30 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
Brødr Mathisen AS	300	100 %
Sum	300	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Note 2 Bankinnskudd

	2018	2017
Bundne skattetrekkmidler	33 441	21 946

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	30 000	255 016	285 016
Årets resultat		-147 217	-147 217
Pr 31.12	30 000	107 799	137 799



Noter til regnskapet 2018

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	2 172 763	2 224 683
Arbeidsgiveravgift	295 432	311 800
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	7 826	6 747
Sum	2 476 021	2 543 229

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	7	0
---	---	---

Selskapet har mange deltidsansatte som tilsammen utgjør ca 7 årsverk.

OTP

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2018 utgjør kr 12 000,- eksl.mva.

Lovpålagt revisjon	12 000
Andre attestasjonstjenester	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	0
Sum honorar til revisor	12 000

Note 5 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	363 137	363 137
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	500 290	500 290
= Anskaffelseskost 31.12.18	863 427	863 427
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	280 912	280 912
= Bokført verdi 31.12.18	582 515	582 515
Årets ordinære avskrivninger	172 685	172 685
Økonomisk levetid	5 år	



Noter til regnskapet 2018

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	-2 158	66 988
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	-2 158	66 988
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-149 375	323 053
Permanente forskjeller	1 864	0
Endring i midlertidige forskjeller	21 645	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-52 929
Skattepliktig inntekt	-125 866	270 124
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	66 988
Sum betalbar skatt i balansen	0	66 988

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

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	-21 645	0	21 645
Sum	-21 645	0	21 645
Akkumulert fremførbart underskudd	-125 866	0	125 866
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	147 510	0	-147 510
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	1	0
Utsatt skattefordel / skatt (22 % / 23 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2018

Note 7 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

	2018	2017
Fordringer med forfall senere enn ett år	0	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	51 146	62 430
Sum	51 146	62 430
Driftsløsøre, inventar og utstyr	49 560	35 600
Sum	49 560	35 600



Bernt Ankers gate 17
1534 Moss
www.bdo.no

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Losen Kafèdrift AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet til Losen Kafèdrift AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- 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 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

Som følge av svakheter i selskapets forretningsrutiner og interne kontroll, har det ikke vært mulig å utføre de revisjonshandlinger vi anser nødvendige for å kunne uttale oss om fullstendighet og nøyaktighet av registrerte salgsinntekter.

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.

Andre forhold

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

Avlagt årsregnskap for foregående periode er ikke revidert og sammenligningstallene er dermed ikke revidert. 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 og konsernets 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.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Konsekvensen av overstående er at det ikke har vært mulig for oss å utføre de revisjonshandlinger vi anser nødvendige for å kunne uttale oss om fullstendighet og nøyaktighet av bokførte salgsinntekter.

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 ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets og konsernetsregnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30. juni 2019, 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.

Moss, 15. august 2019

BDO AS


Kent-Olav Stabell

registrert revisor