



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 820 041 712
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPESIALGROSSISTEN MIDT AS
Forretningsadresse: Falkenborgvegen 37
7044 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 29.11.2017 - 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: Kenneth Emdal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.06.2019

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, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		26 275 619	
Annen driftsinntekt		445 215	
Sum inntekter		26 720 834	
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		-872 787	
Varekostnad		21 678 837	
Lønnskostnad	8	2 889 772	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	156 253	
Annen driftskostnad	8	4 297 383	
Sum kostnader		28 149 457	
Driftsresultat		-1 428 623	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		25	
Annen finansinntekt		197	
Sum finansinntekter		222	
Annen rentekostnad		13 120	
Annen finanskostnad		3 516	
Sum finanskostnader		16 636	
Netto finans		-16 414	
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 445 037	0
Skattekostnad på ordinært resultat	2	86 937	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 531 974	0
Årsresultat	5	-1 531 974	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 531 974	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Totalresultat		-1 531 974	
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 531 974	
Sum overføringer og disponeringer		-1 531 974	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	1 144 407	
Sum varige driftsmidler	3	1 144 407	
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10	25 000	
Sum finansielle anleggsmidler		25 000	
Sum anleggsmidler		1 169 407	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		1 654 324	
Fordringer			
Kundefordringer	7	3 318 233	
Andre fordringer	10	433 527	
Konsernfordringer		304 324	
Sum fordringer	10	4 056 084	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	869 368	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		869 368	
Sum omløpsmidler		6 579 776	0
SUM EIENDELER		7 749 183	0

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6		
Udekket tap	6	1 297 645	
Sum opptjent egenkapital		-1 297 645	
Sum egenkapital	5	-1 267 645	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9, 10	398 839	
Øvrig langsiktig gjeld	9, 10	3 600 000	
Sum annen langsiktig gjeld		3 998 839	
Sum langsiktig gjeld		3 998 839	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 233 078	
Betalbar skatt	2		
Skyldige offentlige avgifter		244 515	
Annen kortsiktig gjeld	9	540 396	
Sum kortsiktig gjeld		5 017 989	
Sum gjeld		9 016 828	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 749 183	0



Årsregnskap 29.11.17-31.12.18
Spesialgrossisten Midt AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisjonsberetning

Org.nr.: 820 041 712



RESULTATREGNSKAP			
SPESIALGROSSISTEN MIDT AS			
Beløp i kroner	Note	2018	
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Salgsinntekt		26 275 619	
Annen driftsinntekt		445 215	
Sum driftsinntekter		26 720 834	
Varekostnad		21 678 837	
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		-872 787	
Lønnskostnad	8	2 889 772	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	156 253	
Annen driftskostnad	8	4 297 383	
Sum driftskostnader		28 149 457	
Driftsresultat		-1 428 623	
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		25	
Annen finansinntekt		197	
Annen rentekostnad		13 120	
Annen finanskostnad		3 516	
Resultat av finansposter		-16 414	
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 445 037	
Skattekostnad på ordinært resultat	2	86 937	
Ordinært resultat		-1 531 974	
EKSTRAORDINÆRE INNEKTER OG KOSTNADER			
Årsresultat	5	-1 531 974	
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		-1 531 974	
Sum overføringer		-1 531 974	



BALANSE		
SPESIALGROSSISTEN MIDT AS		
	Note	2018
EIENDELER		
ANLEGGSMIDLER		
VARIGE DRIFTSMIDLER		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	1 144 407
Sum varige driftsmidler	3	1 144 407
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		
Andre langsiktige fordringer	10	25 000
Sum finansielle anleggsmidler		25 000
Sum anleggsmidler		1 169 407
OMLØPSMIDLER		
Lager av varer og annen beholdning		1 654 324
FORDRINGER		
Kundefordringer	7	3 318 233
Andre kortsiktige fordringer	10	433 527
Konsernfordringer		304 324
Sum fordringer	10	4 056 084
INVESTERINGER		
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	869 368
Sum omløpsmidler		6 579 776
Sum eiendeler		7 749 183



BALANSE		
SPESIALGROSSISTEN MIDT AS		
	Note	2018
EGENKAPITAL OG GJELD		
EGENKAPITAL		
INNSKUTT EGENKAPITAL		
Aksjekapital	1	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL		
Udekket tap	6	1 297 645
Sum opptjent egenkapital		-1 297 645
Sum egenkapital	5	-1 267 645
GJELD		
ANNEN LANGSIKTIG GJELD		
Gjeld til kredittinstitusjoner	9, 10	398 839
Øvrig langsiktig gjeld	9, 10	3 600 000
Sum annen langsiktig gjeld		3 998 839
KORTSIKTIG GJELD		
Leverandørgjeld		4 233 078
Skyldig offentlige avgifter		244 515
Annen kortsiktig gjeld	9	540 396
Sum kortsiktig gjeld		5 017 989
Sum gjeld		9 016 828
Sum egenkapital og gjeld		7 749 183

Larvik, 24.06.2019
Styret i Spesialgrossisten Midt AS

Stian Sjøøsten Nordhaug
styreleder

Ossie Nordgreen
styremedlem

Kenneth Emdal
daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Regnskapsåret er forlenget, men notene er fordelt på 2017 og 2018.

DRIFTSINNETEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

SKATT

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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.



Note 1 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I SPESIALGROSSISTEN MIDT AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	300	100,00	30 000
Sum	300		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Spesialgrossisten AS	300	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	300	100,0	100,0

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	156 932
Endring i utsatt skatt	-88 211	18 216
Skattekostnad ordinært resultat	-88 211	175 148
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-2 178 120	733 084
Permanente forskjeller	11 978	0
Endring i midlertidige forskjeller	-186 240	-79 200
Mottatt konsernbidrag	304 324	0
Skattepliktig inntekt	-2 048 058	653 884
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-69 995	156 932
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	69 995	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	156 932

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	265 440	79 200	-186 240
Sum	265 440	79 200	-186 240
Akkumulert fremførbart underskudd	-2 048 058	0	2 048 058
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 782 618	0	-1 782 618
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	79 200	79 200
Utsatt skattefordel / skatt (22 % / 23 %)	0	18 216	18 216

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



Note 3 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	330 000	330 000
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	1 103 162	1 103 162
- Avgang i året	132 502	132 502
= Anskaffelseskost 31.12.18	1 300 660	1 300 660
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	156 253	156 253
= Bokført verdi 31.12.18	1 144 407	1 144 407
Årets ordinære avskrivninger	156 253	156 253
Økonomisk levetid	0-5 år	

Note 4 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 133 548.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 01.01.2018	30 000	557 936	587 936
Mottatt konsernbidrag		234 329	234 329
Årets resultat		-2 089 909	-2 089 909
Pr 31.12.2018	30 000	-1 297 645	-1 267 645

Note 6 Fortsatt drift

Resultatet for perioden 29.11.17-31.12.18 viser et underskudd på kr. 1 531 973. Egenkapitalen er negativ med kr. 1 267 645. Soliditeten og likviditeten er utfordrende, men morselskapet Spesialgrossisten AS har ytet lån på kr. 3 600 000, som sørger for fortsatt drift i selskapet. Deler av lånet vurderes å konvertere til et ansvarlig lån eller aksjekapital ved et senere tidspunkt. Det er sannsynlig at dersom ytterligere lån vil være nødvendig, at morselskapet vil yte dette.

Det første driftsåret har vært utfordrende og medført ekstraordinære implementerings kostnader på ca MNOK 2.

I Inneværende år forutsettes det at disse problemene blir løst, og at det oppnås finansiell kontroll, og at lønnsomhet oppnås.

Selskapet har oppnådd sine budsjett mål så langt i år.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.



Note 7 Kundefordringer

	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 318 233	1 493 172
Sum	3 318 233	1 493 172



Note 8 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	2 630 811	0
Arbeidsgiveravgift	365 522	0
Andre ytelser	-106 561	0
Sum	2 889 772	0

Selskapet har i 2018 sysselsatt 4 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSER

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

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	412 819	0
Annen godtgjørelse	64 056	0
Sum	476 875	0

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 0.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2018	2017
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer konsern	304 324	0
Sum	304 324	0
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	3 600 000	2 000 000
Annen kortsiktig gjeld konsern	143 637	-513 038
Sum	3 743 637	1 486 962

Note 10 Fordringer og gjeld

2018

Gjeld som er sikret ved pant utgjør kr. 0. Balanseført verdi av de pansatte eiendelene utgjør kr. 0.



KPMG AS
Nordre Fokserød 14
3241 Sandefjord

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Spesialgrossisten Midt AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Spesialgrossisten Midt AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 531 974. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 2018, 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 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.

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 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 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. Betyggende 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:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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

Offices in

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisjonsforening

Oslo	Fiverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Strømsø
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Lynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund



høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 andre 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.

Sandefjord, 24. juni 2019
KPMG AS


Kai Holthjem
Statsautorisert revisor