



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 968 913 190
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PERNILLE KAFE AS
Forretningsadresse: 4735 EVJE

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Statsautorisert regnskapsfører Kristin Erstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.07.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 03.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 912 829	15 715 455
Annen driftsinntekt		4 000	
Sum inntekter		16 916 829	15 715 455
Kostnader			
Varekostnad		5 215 846	4 629 926
Lønnskostnad	2	8 408 706	7 578 360
Avskrivning	3	309 903	293 948
Annen driftskostnad	4	2 659 508	2 797 061
Sum kostnader		16 593 963	15 299 295
Driftsresultat		322 866	416 160
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		106 535	51 974
Sum finansinntekter		106 535	51 974
Annen finanskostnad		216 446	207 194
Sum finanskostnader		216 446	207 194
Netto finans		-109 911	-155 220
Ordinært resultat før skattekostnad		212 955	260 940
Skattekostnad på ordinært resultat	5	47 099	56 568
Ordinært resultat etter skattekostnad		165 856	204 372
Årsresultat		165 856	204 372
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	6	50 700	
Overføringer annen egenkapital	6	115 156	204 372
Sum overføringer og disponeringer		165 856	204 372



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	38 654	31 280
Sum immaterielle eiendeler		38 654	31 280
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 7	1 978 172	2 086 411
Maskiner og anlegg	3, 7	43 744	58 317
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3, 7	571 998	639 554
Sum varige driftsmidler		2 593 914	2 784 282
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	106 000	106 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	211 050	231 050
Sum finansielle anleggsmidler		317 050	337 050
Sum anleggsmidler		2 949 618	3 152 612
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	516 790	449 862
Fordringer			
Kundefordringer	7	339 163	217 929
Andre fordringer		406 041	534 484
Sum fordringer		745 204	752 413
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 498 620	4 013 346
Sum omløpsmidler		4 760 614	5 215 621
SUM EIENDELER		7 710 232	8 368 233



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 9	100 000	100 000
Overkurs	6	295 000	295 000
Sum innskutt egenkapital		395 000	395 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	1 150 402	1 035 246
Sum opptjent egenkapital		1 150 402	1 035 246
Sum egenkapital		1 545 402	1 430 246
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	3 363 272	4 292 962
Sum annen langsiktig gjeld		3 363 272	4 292 962
Sum langsiktig gjeld		3 363 272	4 292 962
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		451 205	410 608
Betalbar skatt	5	40 173	52 980
Skyldige offentlige avgifter		813 022	858 227
Annen kortsiktig gjeld		1 497 158	1 323 210
Sum kortsiktig gjeld		2 801 558	2 645 025
Sum gjeld		6 164 830	6 937 987
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 710 232	8 368 233



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 637532

Enheten

Organisasjonsnummer: 968 913 190
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PERNILLE KAFE AS
4735 EVJE

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Statsautorisert regnskapsfører Kristin Erstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.07.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 17.07.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 968 913 190
PERNILLE KAFE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 912 829	15 715 455
Annen driftsinntekt		4 000	
Sum inntekter		16 916 829	15 715 455
Kostnader			
Varekostnad		5 215 846	4 629 926
Lønnskostnad	2	8 408 706	7 578 360
Avskrivning	3	309 903	293 948
Annen driftskostnad	4	2 659 508	2 797 061
Sum kostnader		16 593 963	15 299 295
Driftsresultat		322 866	416 160
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		106 535	51 974
Sum finansinntekter		106 535	51 974
Annen finanskostnad		216 446	207 194
Sum finanskostnader		216 446	207 194
Netto finans		-109 911	-155 220
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	5	47 099	56 568
Ordinært resultat etter skattekostnad		165 856	204 372
Årsresultat		165 856	204 372
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	6	50 700	
Overføringer annen egenkapital	6	115 156	204 372
Sum overføringer og disponeringer		165 856	204 372



Organisasjonsnr: 968 913 190
PERNILLE KAFE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	38 654	31 280
Sum immaterielle eiendeler		38 654	31 280
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 7	1 978 172	2 086 411
Maskiner og anlegg	3, 7	43 744	58 317
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3, 7	571 998	639 554
Sum varige driftsmidler		2 593 914	2 784 282
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	106 000	106 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	211 050	231 050
Sum finansielle anleggsmidler		317 050	337 050
Sum anleggsmidler		2 949 618	3 152 612
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	516 790	449 862
Fordringer			
Kundefordringer	7	339 163	217 929
Andre fordringer		406 041	534 484
Sum fordringer		745 204	752 413
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 498 620	4 013 346
Sum omløpsmidler		4 760 614	5 215 621
SUM EIENDELER		7 710 232	8 368 233
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 9	100 000	100 000
Overkurs	6	295 000	295 000



Sum innskutt egenkapital		395 000	395 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	1 150 402	1 035 246
Sum opptjent egenkapital		1 150 402	1 035 246
Sum egenkapital		1 545 402	1 430 246
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	7	3 363 272	4 292 962
Sum annen langsiktig gjeld		3 363 272	4 292 962
Sum langsiktig gjeld		3 363 272	4 292 962
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		451 205	410 608
Betalbar skatt	5	40 173	52 980
Skyldige offentlige avgifter		813 022	858 227
Annen kortsiktig gjeld		1 497 158	1 323 210
Sum kortsiktig gjeld		2 801 558	2 645 025
Sum gjeld		6 164 830	6 937 987
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 710 232	8 368 233



Organisasjonsnr: 968 913 190
PERNILLE KAFE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
9

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	100.00	1000.00	100000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Olav Andreas Erdvig	50.00	50.00%	Ordinære aksjer
Erdvig Holding AS	50.00	50.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	100.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	7101101.00	6498762.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	793875.00	718452.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	227105.00	174982.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	286625.00	186163.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8408706.00	7578359.00

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret



Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
17.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Skatter

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	7 101 101	6 498 762
Arbeidsgiveravgift	793 875	718 452
Pensjonskostnader	227 105	174 982
Andre ytelser	286 625	186 163
Sum	<u>8 408 706</u>	<u>7 578 359</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 17 årsverk.

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

Note 3 - Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 894 213	1 249 446	5 143 659
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	119 534	119 534
Anskaffelseskost 31.12.2023	<u>3 894 213</u>	<u>1 368 980</u>	<u>5 263 193</u>
Akk.avskrivning 31.12.2023	-1 916 042	-753 238	-2 669 280
Balanseført pr. 31.12.2023	<u>1 978 171</u>	<u>615 742</u>	<u>2 593 913</u>
Årets avskrivninger	108 239	201 664	309 903

Note 4 - Driftskostnader

Selskapet har ytet godtgjørelse til revisor med følgende beløp:

	2023	2022
Annen driftskostnad	<u>37 000</u>	<u>34 000</u>
Sum	<u>37 000</u>	<u>34 000</u>

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	54 473	52 980
Endring utsatt skatt	-7 374	3 588
Årets totale skattekostnad	<u>47 099</u>	<u>56 568</u>



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	212 955	260 940
Permanente forskjeller	-1 417	-3 814
Skattepliktig utbytte på aksjer mv. (inkl.sktl. § 16-30, 5.ledd)	2 406	0
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	142	0
Endring i midlertidige forskjeller	33 517	-16 310
Alminnelig inntekt	247 603	240 816
Ytet konsernbidrag	-65 000	0
Årets skattegrunnlag	182 603	240 816
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	40 173	52 980

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	-155 700	-132 183
Utestående fordringer	-20 000	-10 000
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-175 700	-142 183

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-38 654	-31 280
--	---------	---------

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	295 000	1 035 246	1 430 246
Årsresultat	0	0	165 856	165 856
Avgitt konsernbidrag	0	0	-50 700	-50 700
Egenkapital 31.12.	100 000	295 000	1 150 402	1 545 402

Note 7 - Gjeld

	Annen langsiktig gjeld
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	3 246 525
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende i sikkerhet i eiendeler	3 363 272
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	3 429 364

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Lånet er sikret med pant i anleggsmidler, varebeholdning og kundefordringer.



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 8 - Investering i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små foretak i regnskapsloven §1-6 og konsernregnskap er ikke utarbeidet i medhold av regnskapslovens §3-2 4. ledd.

Aksjer i datterselskap regnskapsføres etter kostmetoden. Selskapet har følgende aksjer i datterselskap:

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi	EK pr. 31.12.203
Erdvig Eiendom AS	100%	106 000	106 000	1 948 483

Selskapet har en fordring mot morselskap Erdvig Holding AS på kr. 45.491 og en gjeld vedrørende konsernbidrag til datterselskap Erdvig Eiendom AS på kr. 634 056. Mellomværende er ikke renteberegnet.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Olav Andreas Erdvig	50	50 %	50 %
Erdvig Holding AS	50	50 %	50 %
Sum	100	100 %	100 %



RSM Norge AS

Hollendergata 3, 4514 Mandal
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 38 07 07 00
F +47 23 11 42 01

www.rsmnorge.no

Til generalforsamlingen i Pernille Kafe AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Pernille Kafe AS som viser et overskudd på NOK 165 856. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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 regnskap 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2023 for Pernille Kafe AS



Mandal, 11. juli 2024
RSM Norge AS


Inge Soteland
Statsautorisert revisor



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Årsrapport for 2023

Årsregnskap

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter

Revisjonsberetning



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		16 912 829	15 715 455
Annen driftsinntekt		4 000	0
Sum driftsinntekter		<u>16 916 829</u>	<u>15 715 455</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		5 215 846	4 629 926
Lønnskostnad	2	8 408 706	7 578 360
Avskrivning	3	309 903	293 948
Annen driftskostnad	4	<u>2 659 508</u>	<u>2 797 061</u>
Sum driftskostnader		<u>16 593 963</u>	<u>15 299 295</u>
Driftsresultat		<u>322 866</u>	<u>416 160</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		106 535	51 974
Annen finanskostnad		<u>216 446</u>	<u>207 194</u>
Netto finansposter		<u>-109 911</u>	<u>-155 220</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>212 955</u>	<u>260 940</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	<u>47 099</u>	<u>56 568</u>
Årsresultat		<u>165 856</u>	<u>204 372</u>
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	6	50 700	0
Overføringer annen egenkapital	6	<u>115 156</u>	<u>204 372</u>
Sum disponert		<u>165 856</u>	<u>204 372</u>



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	5	38 654	31 280
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 7	1 978 172	2 086 411
Maskiner og anlegg	3, 7	43 744	58 317
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3, 7	571 998	639 554
Sum varige driftsmidler		<u>2 593 914</u>	<u>2 784 282</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	8	106 000	106 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	211 050	231 050
Sum finansielle anleggsmidler		<u>317 050</u>	<u>337 050</u>
Sum anleggsmidler		<u>2 949 618</u>	<u>3 152 612</u>
Omløpsmidler			
Varer	7	<u>516 790</u>	<u>449 862</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	7	339 163	217 929
Andre fordringer		406 041	534 484
Sum fordringer		<u>745 204</u>	<u>752 413</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>3 498 620</u>	<u>4 013 346</u>
Sum omløpsmidler		<u>4 760 614</u>	<u>5 215 621</u>
Sum eiendeler		<u>7 710 232</u>	<u>8 368 233</u>



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	6, 9	100 000	100 000
Overkurs	6	295 000	295 000
Sum innskutt egenkapital		<u>395 000</u>	<u>395 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6	1 150 402	1 035 246
Sum egenkapital		<u>1 545 402</u>	<u>1 430 246</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	3 363 272	4 292 962
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		451 205	410 608
Betalbar skatt	5	40 173	52 980
Skyldige offentlige avgifter		813 022	858 227
Annen kortsiktig gjeld		<u>1 497 158</u>	<u>1 323 210</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 801 558</u>	<u>2 645 025</u>
Sum gjeld		<u>6 164 830</u>	<u>6 937 987</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>7 710 232</u>	<u>8 368 233</u>

Evje, 30. juni 2024

Olav Andreas Erdvig
Styrets leder

Anita Erdvig
Styrets nestleder

Therese Viktoria Jansson
Styremedlem/daglig leder

Andreas Erdvig
Styremedlem

Heidi Erdvig
Styremedlem



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Skatter

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	7 101 101	6 498 762
Arbeidsgiveravgift	793 875	718 452
Pensjonskostnader	227 105	174 982
Andre ytelser	286 625	186 163
Sum	<u>8 408 706</u>	<u>7 578 359</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 17 årsverk.

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

Note 3 - Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	3 894 213	1 249 446	5 143 659
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	119 534	119 534
Anskaffelseskost 31.12.2023	<u>3 894 213</u>	<u>1 368 980</u>	<u>5 263 193</u>
Akk.avskrivning 31.12.2023	-1 916 042	-753 238	-2 669 280
Balanseført pr. 31.12.2023	<u>1 978 171</u>	<u>615 742</u>	<u>2 593 913</u>
Årets avskrivninger	108 239	201 664	309 903

Note 4 - Driftskostnader

Selskapet har ytet godtgjørelse til revisor med følgende beløp:

	2023	2022
Annen driftskostnad	37 000	34 000
Sum	<u>37 000</u>	<u>34 000</u>

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	54 473	52 980
Endring utsatt skatt	-7 374	3 588
Årets totale skattekostnad	<u>47 099</u>	<u>56 568</u>



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	212 955	260 940
Permanente forskjeller	-1 417	-3 814
Skattepliktig utbytte på aksjer mv. (inkl.sktl. § 16-30, 5.ledd)	2 406	0
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	142	0
Endring i midlertidige forskjeller	33 517	-16 310
Alminnelig inntekt	247 603	240 816
Ytet konsernbidrag	-65 000	0
Årets skattegrunnlag	182 603	240 816
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	40 173	52 980

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	-155 700	-132 183
Utestående fordringer	-20 000	-10 000
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-175 700	-142 183

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-38 654	-31 280
--	---------	---------

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	295 000	1 035 246	1 430 246
Årsresultat	0	0	165 856	165 856
Avgitt konsernbidrag	0	0	-50 700	-50 700
Egenkapital 31.12.	100 000	295 000	1 150 402	1 545 402

Note 7 - Gjeld

	Annen langsiktig gjeld
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	3 246 525
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende i sikkerhet i eiendeler	3 363 272
Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler	3 429 364

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant
Lånet er sikret med pant i anleggsmidler, varebeholdning og kundefordringer.



PERNILLE KAFE AS

Org.nr: 968 913 190

Noter til regnskapet for 2023

Note 8 - Investering i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små foretak i regnskapsloven §1-6 og konsernregnskap er ikke utarbeidet i medhold av regnskapslovens §3-2 4. ledd.

Aksjer i datterselskap regnskapsføres etter kostmetoden. Selskapet har følgende aksjer i datterselskap:

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi	EK pr. 31.12.2023
Erdvig Eiendom AS	100%	106 000	106 000	1 948 483

Selskapet har en fordring mot morselskap Erdvig Holding AS på kr. 45.491 og en gjeld vedrørende konsernbidrag til datterselskap Erdvig Eiendom AS på kr. 634 056. Mellomværende er ikke renteberegnet.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Olav Andreas Erdvig	50	50 %	50 %
Erdvig Holding AS	50	50 %	50 %
Sum	100	100 %	100 %