



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 813 985 632
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: APHRU GROUP RETAIL AS
Forretningsadresse: c/o Godell
Bjerkehaugen 42
1350 LOMMEDALEN

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: Anita Godell
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.07.2020

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, 06.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 253 291	8 558 164
Annen driftsinntekt			612 801
Sum inntekter		8 253 291	9 170 966
Kostnader			
Varekostnad		5 495 495	6 739 496
Lønnskostnad	1, 2, 5	2 246 580	1 953 213
Annen driftskostnad	10	2 330 257	2 738 311
Sum kostnader		10 072 331	11 431 021
Driftsresultat		-1 819 040	-2 260 055
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		19 226	1 637
Annen finansinntekt		10 348	10 521
Sum finansinntekter		29 575	12 158
Annen rentekostnad		157 037	110 437
Annen finanskostnad		118 365	31 394
Sum finanskostnader		275 401	141 831
Netto finans		-245 827	-129 673
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 064 866	-2 389 728
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 064 866	-2 389 728
Årsresultat		-2 064 866	-2 389 728
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-2 064 866	-2 089 635
Annen egenkapital			-300 093
Sum overføringer og disponeringer		-2 064 866	-2 389 728



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		15 222	19 699
Sum finansielle anleggsmidler		15 222	19 699
Sum anleggsmidler		15 222	19 699
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		2 655 984	2 160 971
Sum varer		2 655 984	2 160 971
Fordringer			
Kundefordringer	3	161 593	415 855
Andre fordringer		43 805	1 781 956
Sum fordringer		205 399	2 197 811
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	79 343	121 470
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		79 343	121 470
Sum omløpsmidler		2 940 726	4 480 251
SUM EIENDELER		2 955 948	4 499 950
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 000 aksjer à kr 1,00)	4, 6, 8	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap	4	4 154 501	2 089 635
Sum opptjent egenkapital		-4 154 501	-2 089 635
Sum egenkapital	4	-4 124 501	-2 059 635
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	2 650 000	1 252 699
Sum annen langsiktig gjeld		2 650 000	1 252 699
Sum langsiktig gjeld		2 650 000	1 252 699
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 807 779	1 892 248
Leverandørgjeld		121 596	820 070
Skyldige offentlige avgifter		400 960	393 658
Kortsiktig konserngjeld		1 762 429	1 762 429
Annen kortsiktig gjeld		337 685	438 481
Sum kortsiktig gjeld		4 430 449	5 306 887
Sum gjeld		7 080 449	6 559 585
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 955 948	4 499 950



Holten Revisjon AS

Til Generalforsamlingen i
APHRU GROUP RETAIL AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert APHRU GROUP RETAIL AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 2.064.866. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, 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.

Presisering av vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 13 til regnskapet at selskapets egenkapital er tapt. Dette forholdet indikerer at det foreligger en usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

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 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

Vogellund 31 N-1394 Nesbru T +47 66 98 25 00 F +47 66 98 25 01 post@holtenrevisjon.no Org nr 979 405 456
www.holtenrevisjon.no Statsautorisert revisorfirma

Medlem av Den norske Revisorforening



Til Generalforsamlingen i APHRU GROUP RETAIL AS
Revisjonsberetning for 2019

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 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 regnskapsestimater 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. 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 bokføringsskikk i Norge.



Til Generalforsamlingen i APHRU GROUP RETAIL AS
Revisjonsberetning for 2019

Andre forhold

Uten at det har betydning for konklusjonen i avsnittet over vil vi presisere at selskapet ikke har behandlet skattetrekkmidler i samsvar med skattebetalingslovens bestemmelser.

Nesbru, 20. juli 2020
Holten Revisjon AS

Arild Holten
Statsautorisert revisor



Noter 2019

APHRU GROUP RETAIL 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 22% 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 2018 til 2019.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	1 973 305	1 660 556



Arbeidsgiveravgift	285 292	240 426
Pensjonskostnader	50 042	44 592
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(62 060)	7 639
Sum	2 246 580	1 953 213

Foretaket har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Styret har en arbeidende styremedlem som har mottatt kr 366 878 i lønn.

Note 3 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	232 065	486 327
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(70 472)	(70 472)
Netto oppførte kundefordringer	161 593	415 855

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	(2 089 635)	(2 059 635)
Årets resultat		(2 064 866)	(2 064 866)
Egenkapital 31.12.2019	30 000	(4 154 501)	(4 124 501)

Note 5 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har satt opp dette fra og med 2017.

Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 30 000 aksjer, pålydende kr 1, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære Aksjer	30 000	30 000

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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Omløpsmidler	(70 472)	(70 472)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 000 935)	(5 064 359)	2 063 424
Netto forskjeller	(3 071 407)	(5 134 831)	2 063 424
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	3 071 407	5 134 831	(2 063 424)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0



Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 1 129 663

Note 8 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
APHRU GROUP AS	30 000	100,00%
Sum	30 000	100,00%

Note 9 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2019
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)	1 252 699	2 650 000
Sum	1 252 699	2 650 000

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til

Sum	0
------------	----------

Av langsiktig gjeld på kr 2 650 000 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 10 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 45 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 50 503. Skyldig skattetrekk er kr 55 087.

Note 12 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(2 064 866)	(2 389 728)
+/- Permanente forskjeller	1 443	1 594
Årets skattegrunnlag	(2 063 424)	(2 388 134)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 13 - Usikkerhet om fortsatt drift

Usikkerhet om fortsatt drift er tilstede, selskapet hadde en stor leveranse med varer så ble tilbakekalt da varen ikke opprettholdte kvalitet og standard Aprhu Group Retail AS har som kriterier, dette medførte et tap på godt over 2 millioner kroner i 2018 og det er opprettet sak mot underleverandør. Hoved aksjonær og nærstående har tilført kapital til selskapet som de er villige å konvertere til egenkapital, slik at selskapet kan fortsatt drifte med forutsetning om fortsatt drift og årsregnskapet for 2019 er satt opp under denne forutsetning.

Covid-19 har medført stenging av butikk i kortere periode. Butikk er åpnet igjen og kostnadene er redusert slik at selskapet og styre ser positivt på fremtidig drift.

