



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 893 492
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SMESTAD APOTEK AS
Forretningsadresse: Sørkedalsveien 90A
0377 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Adi Basel
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.04.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 21.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 318 659	10 027 216
Sum inntekter		11 318 659	10 027 216
Kostnader			
Varekostnad		8 472 748	7 266 390
Lønnskostnad	1, 2	1 177 209	885 783
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	43 122	55 517
Annen driftskostnad	10	1 061 286	957 022
Sum kostnader		10 754 364	9 164 712
Driftsresultat		564 295	862 504
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			294
Sum finansinntekter			294
Annen rentekostnad		120	486
Annen finanskostnad			30
Sum finanskostnader		120	516
Netto finans		-120	-223
Ordinært resultat før skattekostnad		564 175	862 281
Skattekostnad på ordinært resultat	15, 16	125 719	189 912
Ordinært resultat etter skattekostnad		438 456	672 369
Årsresultat		438 456	672 369
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			46 800
Annen egenkapital		438 456	625 569
Sum overføringer og disponeringer		438 456	672 369



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		6 279	6 109
Sum immaterielle eiendeler		6 279	6 109
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	82 854	83 962
Sum varige driftsmidler		82 854	83 962
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern			43 158
Andre fordringer	4, 6	273 058	275 368
Sum finansielle anleggsmidler		273 058	318 526
Sum anleggsmidler		362 191	408 597
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		860 330	884 697
Sum varer	12	860 330	884 697
Fordringer			
Kundefordringer	9	131 553	115 858
Andre fordringer	6	25 228	18 015
Sum fordringer	12	156 781	133 873
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 357 935	636 655
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 357 935	636 655
Sum omløpsmidler		2 375 046	1 655 225
SUM EIENDELER		2 737 237	2 063 822



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 000 aksjer à kr 1,00)	13	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	1 069 929	631 473
Sum opptjent egenkapital		1 069 929	631 473
Sum egenkapital		1 099 929	661 473
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	5 936	
Sum annen langsiktig gjeld		5 936	
Sum langsiktig gjeld		5 936	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 063 784	668 059
Betalbar skatt	16	125 889	181 565
Skyldige offentlige avgifter		232 922	148 644
Kortsiktig konserngjeld	14	113 352	211 511
Annen kortsiktig gjeld		95 425	192 570
Sum kortsiktig gjeld		1 631 372	1 402 348
Sum gjeld		1 637 308	1 402 348
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 737 237	2 063 822



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 328203

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 893 492
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SMESTAD APOTEK AS
Forretningsadresse: Sørkedalsveien 90A
0377 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Adi Basel
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.04.2022

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 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 04.06.2022

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: 997 893 492
SMESTAD APOTEK AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 318 659	10 027 216
Sum inntekter		11 318 659	10 027 216
Kostnader			
Varekostnad		8 472 748	7 266 390
Lønnskostnad	1, 2	1 177 209	885 783
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	43 122	55 517
Annen driftskostnad	10	1 061 286	957 022
Sum kostnader		10 754 364	9 164 712
Driftsresultat		564 295	862 504
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt			294
Sum finansinntekter			294
Annen rentekostnad		120	486
Annen finanskostnad			30
Sum finanskostnader		120	516
Netto finans		-120	-223
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	15, 16	125 719	189 912
Ordinært resultat etter skattekostnad		438 456	672 369
Årsresultat		438 456	672 369
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			46 800
Annen egenkapital		438 456	625 569
Sum overføringer og disponeringer		438 456	672 369



Organisasjonsnr: 997 893 492
SMESTAD APOTEK AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2021	2020
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	6 279	6 109
Sum immaterielle eiendeler	6 279	6 109

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	82 854	83 962
Sum varige driftsmidler		82 854	83 962

Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme konsern			43 158
Andre fordringer	4, 6	273 058	275 368
Sum finansielle anleggsmidler		273 058	318 526
Sum anleggsmidler		362 191	408 597

Omløpsmidler

Varer

Varer		860 330	884 697
Sum varer	12	860 330	884 697

Fordringer

Kundefordringer	9	131 553	115 858
Andre fordringer	6	25 228	18 015
Sum fordringer	12	156 781	133 873

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 357 935	636 655
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 357 935	636 655

Sum omløpsmidler		2 375 046	1 655 225
-------------------------	--	------------------	------------------

SUM EIENDELER		2 737 237	2 063 822
----------------------	--	------------------	------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital (30 000 aksjer à kr 1,00)	13	30 000	30 000
--	----	--------	--------



Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	1 069 929	631 473
Sum opptjent egenkapital		1 069 929	631 473
Sum egenkapital		1 099 929	661 473
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	5 936	
Sum annen langsiktig gjeld		5 936	
Sum langsiktig gjeld		5 936	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 063 784	668 059
Betalbar skatt	16	125 889	181 565
Skyldige offentlige avgifter		232 922	148 644
Kortsiktig konserngjeld	14	113 352	211 511
Annen kortsiktig gjeld		95 425	192 570
Sum kortsiktig gjeld		1 631 372	1 402 348
Sum gjeld		1 637 308	1 402 348
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 737 237	2 063 822



Organisasjonsnr: 997 893 492
SMESTAD APOTEK AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

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 investeringsverdi 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.

**Note**

1

Antall årsverk i regnskapsåret

3.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet**Lønnskostnader**

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	873207.00	675747.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	144143.00	103548.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	137878.00	84827.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	21981.00	21661.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1177209.00	885783.00

Note**Ekstraordinære inntekter og kostnader**

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	206519.00	
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	42013.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	248532.00	
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-165680.00	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	82852.00	
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



-43121.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Note

13

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

Note

4

Fordringer



Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
273058.00

Mer om fordringer

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note
5

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjeld er ikke sikret ved pant eller lignende sikkerhet i selskapets eiendeler.

Note
6

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



Noter 2021 SMESTAD APOTEK 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 netto grunnlaget.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 3 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.



Note 2 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	873 207	675 747
Arbeidsgiveravgift	144 143	103 548
Pensjonskostnader	137 878	84 827
Andre ytelser / Refusjoner	21 981	21 661
Sum	1 177 209	885 783

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringvtale. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene til OTP, noe selskapet er forpliktet til.

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2021	206 519
Tilgang i året	42 013
Anskaffelseskost 31.12.2021	248 532
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2021	(165 680)
Balanseført verdi 31.12.2021	82 852
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	(43 121)

Note 4 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt 273 058

Note 5 - Gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjeld er ikke sikret ved pant eller lignende sikkerhet i selskapets eiendeler.

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 7 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	125 413	
Pensjonsutgifter	3 510	
Annen Godtgjørelse		

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	30 000	1,00	30 000,00
Sum	30 000		30 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Adi Holding AS	30 000	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	30 000	100,00%	



Note 9 - Kundefordringer

Kundefordringene er vudert til pålydende.

Note 10 - Revisjon

	2021	2020
Revisjon	37 000	47 200
Sum godtgjørelse til revisor	37 000	47 200

Note 11 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

Skattetrekksinnskudd utgjør per 31/12 i år kr 0, og utgjorde i fjor kr 42 570.

Selskapet har også en depositumkonto med saldo kr 273 058 pr. 31.12.2021.

Note 12 - Pant

Dnb Bank ASA har foretatt pant i selskapet på kr 7 500 000 i hhv. varelager, driftsmidler og fordringer, for et lån morselskapet Adi Holding har i banken.

Bokførte verdier av panteobjektene følger av regnskapet.

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	30 000	631 473	661 473
+ Årets resultat		438 456	438 456
Pr. 31.12	30 000	1 069 929	1 099 929

Note 14 - Kortsiktig konserngjeld

Kortsiktig gjeld er i sin helhet til Adi Holding AS.

Note 15 - Utsatt skattefordel

	2021	2020
+ Driftsmidler inkl. goodwill	(28 539)	(27 768)
= Grunnlag utsatt skatt	(28 539)	(27 768)
Utsattskatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	28 539	27 768
= Grunnlag utsatt skattefordel	28 539	27 768
Utsatt skattefordel	6 279	6 109

Note 16 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	564 175	862 281



+/- Permanente forskjeller	7 276	957
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	770	22 058
= Inntekt før fradrag for konsernbidrag	572 221	885 297
+/- Ytet konsernbidrag	0	(60 000)
Årets skattegrunnlag	572 221	825 297
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	125 889	194 765
Sum	125 889	194 765
+/- Endring i utsatt skatt	(170)	(4 853)
Skattekostnad i resultatregnskapet	125 719	189 912
Betalbar skatt i skattekostnad	125 889	194 765
Betalbar skatt i balansen	125 889	194 765



Smestad Apotek AS
v/styret
Sørkedalsveien 90 A
0377 Oslo

Ski, 27.4.2022

Nummerert brev nr. 1, 2022 for Smestad Apotek AS

I forbindelse med vår revisjon av Smestad Apotek AS sitt årsregnskap for 2021 plikter vi iht. lov og god revisjonsskikk å informere om observasjoner som fremkommer under revisjonen og som etter vår mening er viktige og relevante i forhold til styrets overordnede ansvar for selskapets styring og kontroll.

Revisors formål med revisjonen er å gi uttrykk for en mening om regnskapet. Revisjonen omfatter en vurdering av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av regnskapet for å utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke med det formål å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen. Forholdene som rapporteres begrenser seg til de manglene som vi har identifisert under revisjonen og som vi mener er tilstrekkelig viktig til at de fortjener å bli rapportert til styret. Brevet gir således ikke en fullstendig oversikt over de svakheter som eventuelt måtte foreligge.

Vi vil minne om at nummererte brev iht bokføringsloven § 13, pkt. 4 er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte.

Beskrivelse av svakhet

Skattetrekksmidler

Selskapet har per ovennevnte tidspunkt ikke tilstrekkelige midler inntående på bankkonto for skattetrekk. Det er heller ikke stilt betryggende bankgaranti for beløpet. Arbeidsgiver plikter i henhold til lov om betaling og innkreving av skatte og avgiftskrav av 1.1.2009 (skattebetalingsloven) å gjennomføre skattetrekk i ansattes lønn. Det stilles i skattebetalingsloven § 5-12 enkelte krav til oppbevaring av de trukne midlene:

- De trukne beløp tilhører skatte- og avgifts kreditorene. Beløpene holdes innsatt på særskilt bankkonto (skattetrekkskonto). Det kan i stedet stilles en bankgaranti for trekkansvaret, eller skattetrekkkontoen kan til enhver tid holdes på et nivå som dekker løpende trekkansvar. Dekkes ikke det trukne beløp av bankgarantien eller av tidligere oppfylling på skattetrekkkonto, må overskytende beløp innsettes på skattetrekkkonto.
- Innsetting på skattetrekkkonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Bankgaranti eller oppfylt skattetrekkkonto som trer i stedet for innsetting, skal foreligge ved lønnsutbetaling.

Risiko, mulige konsekvenser og ansvarsforhold

Vi presiserer at i den grad skattemyndighetene lider økonomisk tap som følge av brudd på overnevnte bestemmelse, for eksempel ved at selskapet går konkurs, kan selskapets styre og/eller daglig leder gjøres personlig ansvarlig for tapet. Da skattetrekkmidlene heller aldri tilhører selskapet, vil myndighetene i enkelte tilfeller også hevde at manglende sikring av skattetrekkmidler representerer underslag av midler.

Idrettsveien 3
1400 SKI
E-post: kontakt@skirevisjon.no
Medlem i Den norske Revisorforening

Tlf.: 64 85 90 50

Bankgiro: 1612 05 01287
Org.nr./revisor nr.:
984 638 531



Forholdet ovenfor innebærer at vi for 2021 er forpliktet til å innta presisering i revisjonsberetningen, samt at vi ikke attestere på kontrolloppstillingen til skatteetaten.

Iht revisorlovens § 6-2, 4. ledd, 2.pkt er vi forpliktet til å sende kopi av vårt nummererte revisjonsbrev til Skatteetaten dersom vi konkluderer med at vi ikke kan attestere på kontrolloppstillingen

Forslag til forbedringer

Vi anbefaler at ledelsen i Smestad Apotek AS sørger for at det opprettes en skattetrekkkonto som benyttes i tråd med det gjeldende regelverket, (eller at det stilles bankgaranti som dekker det til enhver tid skyldige beløp/konto fylles opp slik at dette dekker det til enhver tid skyldige beløp).

Med vennlig hilsen

Ski Revisjon AS

Kjellaug Erikka Sælen

Statsautorisert revisor

Idrettsveien 3
1400 SKI

E-post: kontakt@skirevisjon.no

Medlem i Den norske Revisorforening

Tlf.: 64 85 90 50

Bankgiro: 1612 05 01287

Org.nr./revisornr.:

984 638 531



Til generalforsamlingen i Smestad Apotek AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Smestad Apotek AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 438 456. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig 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 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 avggi 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 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>

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Ski, 2. mai 2022


Kjel/auug Erikka Sælen
Statsautorisert revisor

Idrettsveien 3
1400 SKI
E-post: kontakt@skirevisjon.no
Medlem i Den norske Revisorforening

Tlf.: 64 85 90 50

Bankgiro: 1612 05 01287
Org.nr./revisornr.:
984 638 531