



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 895 827
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ØYGARDEN APOTEK AS
Forretningsadresse: Rong senter
5337 RONG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Håvard Røkke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.05.2019

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, 09.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 639 714	12 818 591
Annen driftsinntekt		-3 793	27 727
Sum inntekter		13 635 920	12 846 318
Kostnader			
Varekostnad	9	10 159 118	9 583 328
Lønnskostnad	1,8	2 158 599	2 345 799
Avskrivning på varige driftsmidler	2	132 400	132 400
Annen driftskostnad	1	918 328	925 593
Sum kostnader		13 368 445	12 987 119
Driftsresultat		267 475	-140 802
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		116	226
Sum finansinntekter		116	226
Annen rentekostnad		884	47 962
Sum finanskostnader		884	47 962
Netto finans		-768	-47 735
Ordinært resultat før skattekostnad		266 707	-188 537
Ordinært resultat etter skattekostnad		266 707	-188 537
Årsresultat		266 707	-188 537
Årsresultat etter minoritetsinteresser		266 707	-188 537
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	4,10	266 707	
Overføringer annen egenkapital			-188 537
Sum overføringer og disponeringer		266 707	-188 537



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,11	556 000	688 400
Sum varige driftsmidler		556 000	688 400
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7,8	589 974	160 908
Sum finansielle anleggsmidler		589 974	160 908
Sum anleggsmidler		1 145 974	849 308
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9,11	1 161 000	1 086 400
Sum varer		1 161 000	1 086 400
Fordringer			
Kundefordringer	6,11	304 119	474 025
Andre fordringer	6	78 064	54 717
Sum fordringer		382 183	528 742
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	175 372	181 475
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		175 372	181 475
Sum omløpsmidler		1 718 556	1 796 616
SUM EIENDELER		2 864 530	2 645 924

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	100 000	100 000
Overkurs	4	194 334	194 334
Sum innskutt egenkapital		294 334	294 334
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3,4,10	392 065	658 772
Sum opptjent egenkapital		-392 065	-658 772
Sum egenkapital		-97 731	-364 438
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	8	166 218	51 965
Sum annen langsiktig gjeld		166 218	51 965
Sum langsiktig gjeld		166 218	51 965
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 282 223	2 441 841
Skyldig offentlige avgifter		226 698	241 336
Annen kortsiktig gjeld		287 122	275 219
Sum kortsiktig gjeld		2 796 043	2 958 396
Sum gjeld		2 962 261	3 010 362
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 864 530	2 645 924



**Årsregnskap 2018
for
ØYGARDEN APOTEK AS**

Foretaksnr. 913895827

Utarbeidet av:

Haslestad regnskap AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Postboks 430 Skøyen
0212 OSLO



ØYGARDEN APOTEK AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 639 714	12 818 591
Annen driftsinntekt		(3 793)	27 727
Sum driftsinntekter		13 635 920	12 846 318
Driftskostnader			
Varekostnad	9	10 159 118	9 583 328
Lønnskostnad	1,8	2 158 599	2 345 799
Avskrivning på varige driftsmidler	2	132 400	132 400
Annen driftskostnad	1	918 328	925 593
Sum driftskostnader		13 368 445	12 987 119
DRIFTSRESULTAT		267 475	(140 802)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		116	226
Sum finansinntekter		116	226
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		884	47 962
Sum finanskostnader		884	47 962
NETTO FINANSPOSTER		(768)	(47 735)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		266 707	(188 537)
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		266 707	(188 537)
ÅRSRESULTAT		266 707	(188 537)
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		0	(188 537)
Fremføring av udekket tap	4,10	266 707	0
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		266 707	(188 537)

Årsregnskap for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,11	556 000	688 400
Sum varige driftsmidler		556 000	688 400
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7,8	589 974	160 908
Sum finansielle anleggsmidler		589 974	160 908
SUM ANLEGGSMIDLER		1 145 974	849 308
OMLØPSMIDLER			
Varer	9,11	1 161 000	1 086 400
Fordringer			
Kundefordringer	6,11	304 119	474 025
Andre fordringer	6	78 064	54 717
Sum fordringer		382 183	528 742
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	175 372	181 475
SUM OMLØPSMIDLER		1 718 556	1 796 616
SUM EIENDELER		2 864 530	2 645 924

Årsregnskap for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	100 000	100 000
Overkurs	4	194 334	194 334
Sum innskutt egenkapital		294 334	294 334
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3,4.10	(392 065)	(658 772)
Sum opptjent egenkapital		(392 065)	(658 772)
SUM EGENKAPITAL		(97 731)	(364 438)
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig gjeld til konsernselskap	8	166 218	51 965
Sum annen langsiktig gjeld		166 218	51 965
SUM LANGSIKTIG GJELD		166 218	51 965
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		2 282 223	2 441 841
Skyldig offentlige avgifter		226 698	241 336
Annen kortsiktig gjeld		287 122	275 219
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 796 043	2 958 396
SUM GJELD		2 962 261	3 010 362
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 864 530	2 645 924

Øygarden 2019

Håvard Røkke
Styrets leder



ØYGARDEN APOTEK AS

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

De regnskapsprinsipper som er gjengitt i regnskapslovens kap. 4 om grunnleggende prinsipper og god regnskapsskikk og kap. 5 om vurderingsregler er ikke gjengitt i denne innledende noten om regnskapsprinsipper dersom det ikke foreligger forhold ved regnskapsposten eller prinsippene og vurderingsreglene som fordrer en presisering (valgadgang mv).

Unntaksreglene i regnskapsloven for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt spesielt.

Presiseringer mht regnskapsprinsipper:

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp.

Handelsvarer innkjøpt for videresalg

Handelsvarene i butikken er vurdert til anskaffelseskost med fradrag for ukurrans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Ingen fordringer har lenger forfall enn 1 år.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22% i år 2018 og 23% i år 2017) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

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

Noter for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 3,5 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	1 621 733	1 754 945
Arbeidsgiveravgift	266 896	283 879
Pensjonskostnader	276 626	267 970
Andre lønnsrelaterte ytelser	-6 656	39 004
Totalt	2 158 599	2 345 799

Ytelser til ledende personer

Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder	0
Lønn og annen godtgjørelse til driftsleder	737.495

Ytelser til revisor

Revisjon	24 000
Andre tjenester	0
<u>Sum ytelser</u>	<u>24 000</u>

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstabell

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 101 004
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 101 004
Akk. av/nedskr. pr 1/1	412 604
+ Ordinære avskrivninger	132 400
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	545 004
Balanseført verdi pr 31/12	556 000
Prosentstans for ord. avskr.	10-20

Noter for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Noter 2018

Note 3 - Skattekostnad / Utsatt skattefordel

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	266 707
+ Permanente og andre forskjeller	4 053
+ Endring i midlertidige forskjeller	42 610
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	313 370
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	313 370
= Inntekt	0

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	252 100	303 000
+ Utestående fordringer	-2 410	-10 700
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	633 587	946 957
= Grunnlag utsatt skattefordel	383 897	654 657
Utsatt skattefordel	84 457	150 571
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	383 897	654 657
Ikke bokført utsatt skattefordel	84 457	150 571
Bokført utsatt skattefordel	0	0

Av forsiktighetshensyn og valgadgang for små selskaper så er ikke utsatt skattefordel bokført i regnskapet.

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs fond	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr 1.1.	100 000	194 334	-658 772	-364 438
+Fra årets resultat			266 707	266 707
Pr 31.12.	100 000	194 334	-392 065	-97 731

Regnskapet bygger på forutsetningen om fortsatt drift og styre bekrefter at denne forutsetningen er tilstede. Selskapet har god utvikling i omsetning og det er budsjettert med positivt resultat også i 2019. Styret bekrefter derfor at denne forutsetningen er tilstede.

Noter for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Noter 2018

Note 5 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 84 727 og dekker utestående skattetrekk ved årskifte.

Note 6 - Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er verdsatt til pålydende.
Andre fordringer består av forskuddsbetalinger.

Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 100 aksjer, hver pålydende kr 1000, samlet aksjekapital utgjør kr 100.000.
Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapets aksjeeiere fordeler seg etter aksjekapitalen slik:

Aksjonærens navn	antall aksjer
Apovest AS	100
Sum aksjer	100

Note 8 - Mellomværende med konsernselskap

Følgende interne mellomværende med aksjonær/nærstående er tilstede:

	Pr 31.12.
Tilgode Apovest AS (Langsiktig gjeld)	469.066
Skyldig Ditt apotek Amfi Os AS(Langsiktig fordring)	-166 218
Tilgode Dale apotek AS(Langsiktig fordring)	85 000
Tilgode Sandviken apotek AS(Langsiktig fordring)	35 908

Note 9 - Varekostnad

Varebeholdningen er opptalt til kostpris.

Noter for ØYGARDEN APOTEK AS

Organisasjonsnr. 913895827



ØYGARDEN APOTEK AS

Noter 2018

Note 10 - Disponering

Disponeringer

Årets resultat før skattekostnad	266 707
Skattekostnad	0
Årets resultat	266 707

Disponeringer

Til dekning av udekket tap fra tidligere år	266 707
Sum disponert	266 707

Note 11 - Sikkerhetsstillelse / Pantstillelse

Apovest AS som er morselskapet til Øygarden apotek AS har opptatt lån som utgjør pr 31.12. Kr 1.395.000. For lånet er det stilt sikkerhet i inventar/varelager og utstående fordringer på Sund ,Fana ,Sandviken apotek AS,Øygarden apotek AS ,Ditt apotek Amfi OS, Norheimsund apotek AS og Dale apotek AS.

Varelager, inventaret og utestående fordringer på Øygarden apotek AS utgjør pr 31.12.2018. Kr 2.021.119

Noter for ØYGARDEN APOTEK AS

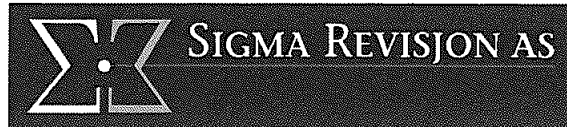
Organisasjonsnr. 913895827



Cathrine Lothe
Yngve Leikanger

Rune Nesse
Kenneth Vaule

Medlem av Den norske Revisorforening



Til generalforsamlingen i Øygarden Apotek AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Øygarden Apotek AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 266 707. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 rettvise 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 ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvise 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 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 avviklet.



Cathrine Lothe
Yngve Leikanger

Rune Nesse
Kenneth Vaule

Medlem av Den norske Revisorforening

Side 2



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. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 3. mai 2019
Sigma Revisjon AS

Cathrine Lothe
Registrert revisor