



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 941 312
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MJØNDALEN APOTEK AS
Forretningsadresse: Stasjonsgata 1A
3050 MJØNDALEN

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: Katarzyna Czulinska
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.08.2020

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, 27.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 939 505	6 714 945
Sum inntekter		9 939 505	6 714 945
Kostnader			
Varekostnad		7 323 651	4 684 147
Lønnskostnad	1, 2	-36 999	435 854
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	38 675	35 300
Annen driftskostnad	3	2 034 408	852 382
Sum kostnader		9 359 734	6 007 684
Driftsresultat		579 770	707 262
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		526	186
Sum finansinntekter		526	186
Annen rentekostnad	11	23 259	15 441
Annen finanskostnad		1 051	
Sum finanskostnader		24 310	15 441
Netto finans		-23 785	-15 255
Ordinært resultat før skattekostnad		555 986	692 006
Skattekostnad på ordinært resultat	5	122 422	124 063
Ordinært resultat etter skattekostnad		433 564	567 943
Årsresultat		433 564	567 943
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap			182 444
Annen egenkapital		433 564	385 500
Sum overføringer og disponeringer		433 564	567 943



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	125 374	123 549
Sum varige driftsmidler		125 374	123 549
Sum anleggsmidler		125 374	123 549
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 896 157	1 561 128
Sum varer		1 896 157	1 561 128
Fordringer			
Kundefordringer	7	329 239	307 454
Andre fordringer		23 695	20 537
Sum fordringer		352 933	327 991
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	778 609	551 630
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		778 609	551 630
Sum omløpsmidler		3 027 699	2 440 749
SUM EIENDELER		3 153 073	2 564 298
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	9, 10, 12	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	12	-5 570	-5 570



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum innskutt egenkapital		24 430	24 430
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	819 063	385 500
Sum opptjent egenkapital		819 063	385 500
Sum egenkapital	12	843 493	409 930
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	1 767	2 626
Sum avsetninger for forpliktelser		1 767	2 626
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		1 767	2 626
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 204 040	870 428
Betalbar skatt	5	123 281	121 437
Skyldige offentlige avgifter		66 346	59 766
Annen kortsiktig gjeld	11	914 145	1 100 112
Sum kortsiktig gjeld	11	2 307 813	2 151 743
Sum gjeld		2 309 580	2 154 369
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 153 073	2 564 298



Noter 2019 MJØNDALEN 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 nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.

Note 1 - Lønnskostnader etc

2019

2018



Lønn		541 693
Arbeidsgiveravgift	(1 569)	76 887
Pensjonskostnader	1 069	3 606
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(36 500)	(186 332)
Sum	(36 999)	435 854

Alle ansatte og daglig leder leies inn.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 33 870. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	176 499
Tilgang i året	40 500
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	216 999
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(52 950)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(91 625)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	125 374
Årets avskrivninger	(38 675)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 5 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	555 986	692 006
+/- Permanente forskjeller	476	5 706
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	3 907	5 713
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(175 440)
Årets skattegrunnlag	560 369	527 986
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	123 281	121 437
Sum	123 281	121 437
+/- Endring i utsatt skatt	(859)	2 626
Skattekostnad i resultatregnskapet	122 422	124 063
Betalbar skatt i skattekostnad	123 281	121 437
Betalbar skatt i balansen	123 281	121 437

Note 6 - 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
Anleggsmidler	10 590	6 657	3 933
Omløpsmidler	1 347	1 373	(26)
Sum midlertidige forskjeller	11 937	8 030	3 907
Utsatt skatt 31.12.19. basert på 22%	2 626	1 767	859

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	329 239	307 454
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	329 239	307 454

Note 8 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 300,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 10 - Aksjonærer

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Czulinska, Katarzyna	67	67,00%
Czulinski, Bartosz Marek	33	33,00%
Sum	100	100,00%

Note 11 - Annen kortsiktig gjeld

Av annen kortsiktig gjeld er kr 826 854 lån fra aksjonær. Kostnadsførte renter er kr 22 072.

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	(5 570)	385 500	409 930
Årets resultat			433 564	433 564
Egenkapital 31.12.2019	30 000	(5 570)	819 063	843 493

Hendelser etter balansedagen

Selskapet har observert en stor økning i omsetning i periode mars- april 2020.

**Balanse pr. 31. desember 2019**
MJØNDALEN APOTEK AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	9, 10 12	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	12	(5 570)	(5 570)
Sum innskutt egenkapital		24 430	24 430
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	819 063	385 500
Sum opptjent egenkapital		819 063	385 500
Sum egenkapital	12	843 493	409 930
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	1 767	2 626
Sum avsetning for forpliktelser		1 767	2 626
Sum langsiktig gjeld		1 767	2 626
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 204 040	870 428
Betalbar skatt	5	123 281	121 437
Skyldige offentlige avgifter		66 346	59 766
Annen kortsiktig gjeld	11	914 145	1 100 112
Sum kortsiktig gjeld	11	2 307 813	2 151 743
Sum gjeld		2 309 580	2 154 369
Sum egenkapital og gjeld		3 153 073	2 564 298

Mjøndalen

11. 08. 2020

Katarzyna Czulinska
Styrets leder / Daglig lederBartosz Marek Czulinski
Styremedlem



REVISORKONSULT

TYNSET RØROS OSLO

Medlem av
Den norske Revisorforening



NO 928 942 767 MVA

www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i
Mjøndalen Apotek AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Mjøndalen Apotek AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 433 664. 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.

Styret 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.

Hovedkontor
Tynset

● Parkveien 1, 2500 Tynset
● +47 62 20 21 80
● post@revisorkonsult.no

Avdeling
Oslo

● Østensjøveien 36, 0667 Oslo
● +47 91 80 08 2
● post@revisorkonsult.no

Avdeling
Røros

● Tollefs Bredeals vei 13, 7374 Røros
● +47 928 85 24 6
● post@revisorkonsult.no



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

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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 11. august 2020
Revisorkonsult AS

Rune Negård
Statsautorisert revisor

Hovedkontor
Tynset

Parkveien 1, 2500 Tynset
 + 47 62 20 21 80
 post@revisorkonsult.no

Avdeling
Oslo

Østensjøveien 36, 0667 Oslo
 + 47 911 80 082
 post@revisorkonsult.no

Avdeling
Røros

Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros
 + 47 928 85 246
 post@revisorkonsult.no