



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 919 649 259
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ROA APOTEK AS
Forretningsadresse: Hadelandsvegen 2128
2740 ROA

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: Linh Ngoc Nguyen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2020

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, 23.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 327 484	1 499 534
Sum inntekter		10 327 484	1 499 534
Kostnader			
Varekostnad		7 222 106	1 026 289
Lønnskostnad	1, 9, 10	2 208 554	32 097
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	11	304 581	50 764
Annen driftskostnad	2	535 500	252 843
Sum kostnader		10 270 742	1 361 992
Driftsresultat		56 742	137 542
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 678	477
Sum finansinntekter		1 678	477
Annen rentekostnad		40 205	6 832
Sum finanskostnader		40 205	6 832
Netto finans		-38 527	-6 355
Ordinært resultat før skattekostnad		18 215	131 188
Skattekostnad på ordinært resultat		4 697	13 412
Ordinært resultat etter skattekostnad		13 518	117 776
Årsresultat		13 518	117 776
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap			70 224
Annen egenkapital		13 518	47 552
Sum overføringer og disponeringer		13 518	117 776



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	11	1 029 775	1 334 356
Sum varige driftsmidler		1 029 775	1 334 356
Sum anleggsmidler		1 029 775	1 334 356
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		932 817	671 995
Sum varer		932 817	671 995
Fordringer			
Kundefordringer	12	195 386	134 021
Andre fordringer		3 785	449 737
Sum fordringer		199 171	583 758
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	744 459	515 927
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		744 459	515 927
Sum omløpsmidler		1 876 447	1 771 680
SUM EIENDELER		2 906 222	3 106 036
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 200 aksjer à kr 500,00)	6, 7, 8, 13	600 000	600 000
Sum innskutt egenkapital		600 000	600 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		61 070	47 552
Sum opptjent egenkapital		61 070	47 552
Sum egenkapital	8	661 070	647 552
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		18 109	13 412
Sum avsetninger for forpliktelser		18 109	13 412
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		18 109	13 412
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 170 400	1 399 035
Skyldige offentlige avgifter		272 427	4 723
Annen kortsiktig gjeld		784 216	1 041 314
Sum kortsiktig gjeld		2 227 043	2 445 072
Sum gjeld		2 245 152	2 458 484
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 906 222	3 106 036



Christiania Revision

Statsautoriserte Revisorer
MEDLEMMER AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Til generalforsamlingen i Roa Apotek AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Roa Apotek AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 13.518. 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.

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 avviklet.

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,

DRONNINGENS GATE 6 – 0152 OSLO

ASTRID GOLF
Rev.nr. 962432409
Mobil: 900 59 372
agolf@christiania-revision.no

HANNE-KATRIN UVHOLT
Rev.nr. 962451535
Mobil: 906 74 757
hku@christiania-revision.no

HILDE MATHISEN SLETTEBERG
Rev.nr. 962460062
Mobil: 913 07 543
hms@christiania-revision.no

HANNE CATHRINE STRØMBERG
Rev.nr. 962461689
Mobil: 917 21 498
hcs@christiania-revision.no



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.


Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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.

Oslo, 14.04.2020


Hilde Sletteberg
Statsautorisert revisor



Noter 2019 ROA 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. 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.

Forørig 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.



Note 1 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	1 039 653
Pensjonsutgifter	0	40 547
Annen godtgjørelse	0	105 882

Note 2 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 34 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 3 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	18 215	131 188
+/- Permanente forskjeller	3 134	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	72 531	(191 728)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(93 880)	
Årets skattegrunnlag	0	(60 540)
+/- Endring i utsatt skatt	4 697	13 412
Skattekostnad i resultatregnskapet	4 697	13 412
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 4 - 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	191 728	119 197	72 531
Skattemessig fremførbart underskudd	(130 764)	(36 884)	(93 880)
Sum midlertidige forskjeller	60 964	82 313	(21 349)
Utsatt skatt 31.12.19. basert på 22%	13 412	18 109	(4 697)

Note 5 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 36 680. Skyldig skattetrekk er kr 35 112.

Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 1 200 aksjer, pålydende kr 500,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 600 000.

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

Note 7 - Aksjonærer

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Farmakeion AS	400	33,33%
Kambou Holding AS	400	33,33%
Thorsen, Helge	400	33,33%
Sum	1 200	100,00%



Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	600 000	47 552	647 552
Årets resultat		13 518	13 518
Egenkapital 31.12.2019	600 000	61 070	661 070

Note 9 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 10 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	1 873 854	29 655
Arbeidsgiveravgift	215 769	2 277
Pensjonskostnader	118 081	
Andre relaterte ytelser	850	165
Sum	2 208 554	32 097

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 11 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	1 385 120
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	1 385 120
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(50 764)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(355 345)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	1 029 775
Årets avskrivninger	(304 581)
Økonomisk levetid	3 - 7,3 år
Avskrivningsplan: Lineær	13,64 - 33,33 %

Note 12 - 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	195 386	134 021
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	195 386	134 021

Note 13 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder/ Styrets leder	Hele Thorsen	400
Styrets leder	Farmakeion AS v/ Helge Fauskrud	400
Styremedlem	Kambou Holding AS v/ Hamid Mahmood	400