



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 178 979
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: APOTEK 1 AQUARAMA AS
Forretningsadresse: Østre Strandgate 76B
4608 KRISTIANSAND S

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: Sverre Høyem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2019

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, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		23 387 325	14 118 927
Annen driftsinntekt		81 967	154 926
Sum inntekter		23 469 291	14 273 853
Kostnader			
Varekostnad		16 454 306	10 009 027
Lønnskostnad	5	3 381 261	2 513 315
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	123 500	113 400
Annen driftskostnad	5	4 558 972	1 613 662
Sum kostnader		24 518 038	14 249 404
Driftsresultat		-1 048 747	24 449
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		28 273	1 087
Sum finansinntekter		28 273	1 087
Annen rentekostnad		40 843	95 793
Sum finanskostnader		40 843	95 793
Netto finans		-12 571	-94 707
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 061 318	-70 257
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-208 126	10 062
Ordinært resultat etter skattekostnad	3	-853 192	-80 319
Årsresultat		-853 192	-80 319
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-853 192	-80 319
Totalresultat		-853 192	-80 319
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond	3		



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap		-853 192	-80 319
Overføringer til/fra annen egenkapital	3, 3		
Sum overføringer og disponeringer		-853 192	-80 319



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	791 501	583 375
Sum immaterielle eiendeler		791 501	583 375
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4, 6	525 140	592 400
Sum varige driftsmidler		525 140	592 400
Sum anleggsmidler		1 316 641	1 175 775
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6	1 642 363	1 104 077
Fordringer			
Kundefordringer	6	774 132	783 154
Andre fordringer		647 414	346 851
Sum fordringer		1 421 546	1 130 005
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	184 849	400 898
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		184 849	400 898
Sum omløpsmidler		3 248 758	2 634 979
SUM EIENDELER		4 565 399	3 810 754
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	500 100	500 100
Overkurs	3		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		500 100	500 100
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3		
Udekket tap	3	2 788 168	1 934 976
Sum opptjent egenkapital		-2 788 168	-1 934 976
Sum egenkapital	3	-2 288 068	-1 434 876
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	428 584	714 296
Sum annen langsiktig gjeld		428 584	714 296
Sum langsiktig gjeld		428 584	714 296
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	4 809 191	2 170 120
Betalbar skatt	7		
Skyldige offentlige avgifter		388 433	307 498
Annen kortsiktig gjeld	5	1 227 259	2 053 715
Sum kortsiktig gjeld		6 424 882	4 531 334
Sum gjeld		6 853 466	5 245 630
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 565 399	3 810 754

Aquarama Apotek AS

Årsoppgjør 2018



- * Resultatregnskap
- * Balanse
- * Noter til regnskapet
- * Revisors beretning



Resultatregnskap

Aquarama Apotek AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		23 387 325	14 118 927
Annen driftsinntekt		81 967	154 926
Sum driftsinntekter		<u>23 469 291</u>	<u>14 273 853</u>
Varekostnad		16 454 306	10 009 027
Lønnskostnad	5	3 381 261	2 513 315
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	123 500	113 400
Annen driftskostnad	5	4 558 972	1 613 662
Sum driftskostnader		<u>24 518 038</u>	<u>14 249 404</u>
Driftsresultat		<u>-1 048 747</u>	<u>24 449</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		28 273	1 087
Annen rentekostnad		40 843	95 793
Resultat av finansposter		<u>-12 571</u>	<u>-94 707</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 061 318	-70 257
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-208 126	10 062
Ordinært resultat	3	<u>-853 192</u>	<u>-80 319</u>
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat		<u>-853 192</u>	<u>-80 319</u>
Overføringer			
Overført til udekket tap		853 192	80 319
Sum overføringer		<u>-853 192</u>	<u>-80 319</u>



Balanse

Aquarama Apotek AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	791 501	583 375
Sum immaterielle eiendeler		<u>791 501</u>	<u>583 375</u>
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 6	525 140	592 400
Sum varige driftsmidler		<u>525 140</u>	<u>592 400</u>
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		<u>1 316 641</u>	<u>1 175 775</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	1 642 363	1 104 077
Fordringer			
Kundefordringer	6	774 132	783 154
Andre kortsiktige fordringer		647 414	346 851
Sum fordringer		<u>1 421 546</u>	<u>1 130 005</u>
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	184 849	400 898
Sum omløpsmidler		<u>3 248 758</u>	<u>2 634 979</u>
Sum eiendeler		<u>4 565 399</u>	<u>3 810 754</u>



Balanse

Aquarama Apotek AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	500 100	500 100
Sum innskutt egenkapital		<u>500 100</u>	<u>500 100</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	3	-2 788 168	-1 934 976
Sum opptjent egenkapital		<u>-2 788 168</u>	<u>-1 934 976</u>
Sum egenkapital	3	<u>-2 288 068</u>	<u>-1 434 876</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	428 584	714 296
Sum annen langsiktig gjeld		<u>428 584</u>	<u>714 296</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	4 809 191	2 170 120
Skyldig offentlige avgifter		388 433	307 498
Annen kortsiktig gjeld	5	1 227 259	2 053 715
Sum kortsiktig gjeld		<u>6 424 882</u>	<u>4 531 334</u>
Sum gjeld		<u>6 853 466</u>	<u>5 245 630</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 565 399</u>	<u>3 810 754</u>

Styret i Aquarama Apotek AS

Sverre Høyem
styreleder/daglig leder



Aquarama Apotek AS - Noter 2018

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22%/23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Aquarama Apotek AS - Noter 2018

Note 2 Aksjonærtabell

Aksjekapitalen i Aquarama Apotek AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1667	300	500 100
Sum	1667	300	500 100

Det ble gjennomført en emisjon ved konvertering av gjeld i 2013 hvor aksjekapitalen ble økt fra kr. 30.000 med kr. 470.100 til kr. 500.100.

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Sørlandsapotekene AS	1667	100,0
Totalt antall aksjer	1667	100,0
Sum >1% eierandel	1667	100,0
Sum øvrige	0	0,0

Alle aksjene er indirekte eiet av styreleder. Styrets leder, Sverre Høyem eier morselskapet.

Note 3 Endringer i egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01	500 100	0	-1 934 976	-1 434 876
Årets resultat			-852 799	
Mottatt konsernbidrag netto				
Avsatt utbytte				
Egenkapital pr. 31.12	500 100	0	-2 787 775	-2 287 675



Aquarama Apotek AS - Noter 2018

Note 4 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	1 427 492	1 427 492
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	56 240	56 240
= Anskaffelseskost 31.12.18	1 483 732	1 483 732
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	958 592	958 592
= Bokført verdi 31.12.18	525 140	525 140
Årets ordinære avskrivninger	123 500	123 500
Økonomisk levetid	3-10 år	

Note 5 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	2 612 347	1 853 303
Arbeidsgiveravgift	368 341	308 988
Pensjonskostnader	378 998	338 010
Andre ytelser	21 575	13 014
Sum	3 381 261	2 513 315

Gjennomsnittlig antall årsverk:2

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styre
Sverre Høyem ENK		
Annen godtgjørelse	0	

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 29.400,- herunder diverse konsulentbistand, kr.7.350.

Note 6 Lån, sikkerhetsstillelser og bundne midler

Selskapet har et pantelån pr. 31.12. på kr. 428.584
Det er stillet sikkerhet i varelager, fordringer og driftsmidler.

Bundne skattetrekkmidler utgjør pr. 31.12 kr. 88.461



Aquarama Apotek AS - Noter 2018

Note 7 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-208 126	10 062
Skattekostnad ordinært resultat	-208 126	10 062
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-1 061 318	-70 257
Permanente forskjeller	0	6 500
Endring i midlertidige forskjeller	-21 583	-21 146
Skattepliktig inntekt	-1 082 901	-84 904
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	-2 429	-24 012	-21 583
Sum	-2 429	-24 012	-21 583
Akkumulert fremførbart underskudd	-3 595 301	-2 512 399	1 082 901
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-3 597 730	-2 536 412	1 061 318
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-791 501	-583 375	208 126



ar
agder revisjon_as

Registrert revisjonsselskap og
Autorisert regnskapsførerselskap

Rolv J. Furulund
Jan Skaar
Registrerte revisorer

Medlemmer av
Den norske Revisorforening
Norges Autoriserte
Regnskapsføreres Forening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Aquarama Apotek AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Aquarama Apotek AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr -853 192. 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 rettviseende 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 (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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapets kortsiktige gjeld oversteg dets likvide eiendeler med 3.176.124. Disse forholdene indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 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:

agder revisjon_as

Ægirsvei 10
Postboks 1617, Lundsiden
4688 Kristiansand
Telefon: 95 98 57 00
Telefaks: 94 77 41 06
E-post: post@agderrevisjon.no
Org.nr. NO 991 163 905 MVA

E-post adresser
jan@agderrevisjon.no
rolv@agderrevisjon.no
ingunn@agderrevisjon.no

Internett: www.agderrevisjon.no



- 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 og årsberetningen. 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 rettvisende 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

KRISTIANSAND, 20. juni 2019
Agder Revisjon AS

Rolv Johan Furulund
Registrert revisor