



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	930 529 591
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	AGAQUA AS
Forretningsadresse:	Vardevegen 8 6533 AVERØY

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	30.11.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Arne Geirulv
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2023

### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

*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, 26.01.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK Note 2022 2021

---

### RESULTATREGNSKAP

Driftsresultat

Netto finans

Ordinært resultat før skattekostnad	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad	0	0
Årsresultat	0	0



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap		89 999 000	
Investeringer i aksjer og andeler	2		
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>89 999 000</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	2		
Markedsbaserte aksjer	2		
Markedsbaserte obligasjoner	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2		
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		30 000	
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>30 000</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>90 029 000</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3	30 000	
Beholdning av egne aksjer	3		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Annen egenkapital	5		
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Konvertible lån	4		
Obligasjonslån	4		
Gjeld til kredittinstitusjoner	4		
Langsiktig konserngjeld	4		
Øvrig langsiktig gjeld		89 999 000	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	4	<b>89 999 000</b>	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>90 029 000</b>	<b>0</b>



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		0	
Annen driftsinntekt		0	
<b>Sum inntekter</b>		<b>0</b>	
<b>Kostnader</b>			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		-3 738 871	
Varekostnad		2 477 073	
Lønnskostnad	3	-4 971 645	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		529 594	
Annen driftskostnad		735 303	
<b>Sum kostnader</b>		<b>-4 968 546</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>4 968 546</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		235 985	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>235 985</b>	
Annen rentekostnad		22 544	
Annen finanskostnad		-5 780	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>16 764</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>219 221</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>5 187 767</b>	<b>0</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		2 239 174	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>2 948 593</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>2 948 593</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		2 948 593	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>2 948 593</b>	



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	4	1 820 946	
Utsatt skattefordel	5	191 103	
Goodwill	4	29 654 599	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>31 666 648</b>	
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	120 551 186	
Maskiner og anlegg	4	18 891 857	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	5 368 055	
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>144 811 098</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>176 477 746</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	6	59 235 521	
<b>Sum varer</b>		<b>59 235 521</b>	
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		24 750	
Andre fordringer		9 257 197	
<b>Sum fordringer</b>		<b>9 281 947</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		109 443 163	
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>109 443 163</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>177 960 631</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>354 438 377</b>	<b>0</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital		30 000	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		40 689 226	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>40 689 226</b>	
<b>Sum egenkapital</b>		<b>40 719 226</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	5	11 431 236	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>11 431 236</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	15 438 994	
Øvrig langsiktig gjeld	7	98 896 808	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>114 335 802</b>	
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>125 767 038</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Betalbar skatt	5	908 366	
Leverandørgjeld		8 270 450	
Skyldige off. avgifter		-102 363	
Annen kortsiktig gjeld		178 875 659	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>187 952 112</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>313 719 150</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>354 438 376</b>	<b>0</b>



# Årsregnskap 2022

## Agaqua AS

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter til regnskapet

Org.nr.: 930 529 591



<b>Resultatregnskap</b>	
<b>Agaqua AS</b>	
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>	
<b>Overføringer</b>	
<b>Agaqua AS</b>	<b>Side 2</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Agaqua AS</b>			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap		89 999 000	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
<b>Investeringer</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		30 000	0
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>90 029 000</b>	<b>0</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Agaqua AS</b>			
<b>Egenkapital og gjeld</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	3	30 000	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld		89 999 000	0
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	4	<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
<b>Sum gjeld</b>		<b>89 999 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>90 029 000</b>	<b>0</b>
09.06.2023 Styret i Agaqua AS			
_____ Arne Geirulv styreleder			
<b>Agaqua AS</b>		<b>Side 4</b>	



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

## Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

## Inntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter (anleggskontrakter) resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

## 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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

## Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

## Datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskap og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

## Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



## Note 2 Aksjer og andeler i andre foretak i samme konsern

Anleggsmidler	Eierandel	Anskaffelses- kost	Balanseført verdi	Egen- kapital
Setran Settefisk AS	100	10 752 000	10 752 000	8 778 278
Øyralaks AS	100	53 301 000	53 301 000	47 071 763
Oldenselskapene AS	100	25 946 000	25 946 000	6 135 714
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>89 999 000</b>	<b>89 999 000</b>	<b>61 985 755</b>

## Note 3 Aksjonærer

### Aksjekapitalen i Agaqua AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,0	30 000
<b>Sum</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>

### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Arne Geirulv	30 000	100,0	100,0

### Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Arne Geirulv	styreleder	30 000
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>30 000</b>

## Note 4 Langsiktig gjeld

### Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

	2022	2021
Øvrig langsiktig gjeld	89 999 000	0
<b>Sum</b>	<b>89 999 000</b>	<b>0</b>



**Note 5 Fortsatt drift**

Mulighet å levere settefisk til kunden i Russland og motta betaling for leverte varer er største risikofaktorer i konsernet. Selskapet har iverksatt tiltak for å sikre levering av forskuddsbetalte varer. Selskapet jobber med tiltak for å sikre finansiering av fremtidige leveranser. Derfor mener selskapets styre at forutsetning for fortsatt drift er tilstede.



## Agaqua AS - konsern

### Årsberetning 2022

#### 1. Arten av virksomheten og hvor virksomheten drives, inkludert opplysning om eventuelle filialer.

Konsenforholdet ble stiftet den 15.12.22 ved at Agaqua AS kjøpte alle aksjer i Setran Settefisk AS, Oldenselskapene AS og Øyralaks AS fra Inarctica North-West LLC. Oldenselskapene eier 100% av aksjer i Olden Oppdrettsanlegg AS og Øyralaks AS eier 100% av aksjer i Villa Smolt AS. Alle 5 selskapene er konsolidert under ett i Agaqua AS fra og med 15.12.22.

Driftsselskapene i konsernet er Setran Settefisk AS, Villa Smolt AS og Olden Oppdrettsanlegg AS. Alle driftsselskaper driver med landbasert oppdrett av settefisk. Setran Settefisk AS har virksomhet i Osen kommune, Olden Oppdrettsanlegg AS har virksomhet i Ørland kommune. Villa Smolt AS har sin virksomhet i Herøy kommune.

#### 2. Oversikt over utviklingen og resultatet

Konsernforholdet ble stiftet den 15.12.22. Det totale resultatet i årsregnskapet omfatter utgifter og periodiseringer i perioden fra 15.12.22 og til og med 31.12.22.

#### 3. Beskrivelse av de mest sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Oppdrett av fisk er i seg selv en aktivitet som innebærer en viss risiko. Her kan nevnes smitte og naturkatastrofer. Selskapene har per i dag en begrenset kundemasse, dette er noe man arbeider aktivt med å endre på. Konsernet ser den geopolitiske situasjonen som den største risikofaktoren. Denne er knyttet til sanksjonsregler i forhold til eksport av smolt til Russland. Selskapene har derfor i 2023 investert i to brønnbåter for å transportere fisk til kunde. Videre er det knyttet risiko til mottak av betaling fra kunde gjennom banksystemet.

#### 4. Forsknings-og utviklingsaktiviteter

Konsernet er nystartet, det er derfor ingen spesiell FoU aktivitet i selskapene per dags dato.

#### 5. Framtidig utvikling

Det arbeides med å forbedre driftssikkerhet i alle anleggene. Det er også en søknad om utvidelse av kapasitet på ett av anleggene. Konsernet tar sikte på å bringe hele produksjonen under tak etter hvert.

#### 6. Finansiell risiko:

##### 6.1 mål og strategier som er fastsatt for styring av finansiell risiko.

Selskapenes midler skal kun benyttes i selskapenes kjernevirksomhet. Gjeld skal betales ned i forhold til betalingsplan.



## 6.2 Eksponering mot markedsrisiko, kredittrisiko og likviditetsrisiko

Ved at selskapet i øyeblikket får sine midler som følge av eksport av smolt til Russland, er det viktig for selskapet å ikke gi kreditt. Alt salg til Russland foregår derfor mot forskuddsbetaling i en slik grad at det er et beskjedent behov for driftskreditter fra finansinstitusjoner. Vi arbeider også med å utvide kundebasen slik at selskapene blir mindre sårbare for bortfall av nåværende kundemasse.

## 7. Forutsetning om fortsatt drift

Mulighet å levere settefisk til kunden i Russland og motta betaling for leverte varer er største risikofaktorer i konsernet. Selskapet har iverksatt tiltak for å sikre levering av forskuddsbetalte varer. Selskapet jobber med tiltak for å sikre finansiering av fremtidige leveranser. Derfor mener selskapets styre at forutsetning for fortsatt drift er til stede.

## 8. Disponering av årsresultat

Konsernets årsresultat består av kostander og periodiseringer i tidsperioden fra 15.12.22 til og med 31.12.22.

## 9. Arbeidsmiljø:

### 9.1 Oversikt over tiltak

Selskapene er IA bedrifter. Det arbeides aktivt med internkontrollsystemene på kontinuerlig basis. Selskapene har avtale med bedriftshelsetjeneste på alle lokasjoner.

### 9.2 Skader og ulykker

Det er ikke registrert hverken skader eller ulykker i konsernets selskaper siste år

### 9.3 Sykefravær

Det er ikke registrert sykefravær i konsernets selskaper fra da konsernet ble dannet.

## 10. Påvirkning av ytre miljø:

### 10.1 Iverksatte tiltak

Selskapene driver i henhold til tillatelser gitt av offentlig myndighet. Det er kontinuerlig overvåking av drift.

### 10.2 Forhold ved virksomhet som påvirker eller kan påvirke ytre miljø.

Det er ingen forhold ved virksomhetenes drift som ikke er i henhold til gitte tillatelser.



### **10.3 Planlagte tiltak for å forhindre eller redusere negative miljøvirkninger.**

Det arbeides aktivt med Global GAP sertifisering av samtlige anlegg.

### **11. Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder**

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglige leder pr.31.12.22.

### **12. Redegjørelse om samfunnsansvar:**

#### **12.1 beskrivelse av foretakets forretningsmodell**

Konsernets virksomhet står sterkt i oppfylging FN's bærekraftsmål, blant annet, utrydde sult, bidra til økt helse, likestilling, anstendig arbeid og vekst, ansvarlig produksjon og så videre.

#### **12.2 beskrivelse av retningslinjer for håndtering av miljø, sosiale forhold, arbeidsmiljø, likestilling og ikke-diskriminering, overholdelse av menneskerettigheter og bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser**

Det er til sammen 6 kvinner og 16 menn fast ansatt i konsernets selskaper. Det ble utført 23 årsverk. Arbeidsmiljøet anses som godt, og det jobbes kontinuerlig med å forbedre arbeidsmiljøet.

Styret mener at det ikke gjøres forskjell på ansatte på grunn av etnisitet, språk eller livssyn. Konsernets selskaper er underlagt norsk lovgivning som automatisk forbyr enhver form av korrupsjon og bestikkelser.

Averøy, 30.6.23

Arne Geirulv/styreformann



## UAVHENGIG REVISORS BERETNING Til generalforsamlingen i Agaqua AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Agaqua AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, og kontantstrømoppstilling, 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 selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stillingen til per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne dato i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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.

### Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen er konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav.



Revisorgruppen

Revisorgruppen  
Fjordane AS  
Naustdalsvegen 1B  
N-6800 Førde

Avdelinger:  
Nordfjordeid  
Styrn  
Måløy

Tlf.: +47 57 82 40 90  
Fax: +47 57 82 40 91  
E-post: [post@r-r.no](mailto:post@r-r.no)

Foretaksregisteret  
NO 839 223 692 MVA  
Bank 9615 12 17 181

[www.r-r.no](http://www.r-r.no)



## *Ledelsens ansvar for årsregnskapet*

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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For revisors oppgaver og plikter se: <https://revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

FØRDE, 30. juni 2023

**RevisorGruppen Fjordane AS**

Roger Hopland  
Statsautorisert revisor



## **Agaqua AS**

### **Konsernregnskap 2022**

**(15.12.-31.12.2022)**



## Agaqua AS

### Resultatregnskap konsern 2022

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022
Salgsinntekter		0
Annen driftsinntekt		0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Varekostand		2,477,073
End.beh.varer u.tilv.og ferdigvarer		-3,738,871
Lønnskostnad	<b>3</b>	-4,971,645
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	<b>4</b>	529,594
Nedskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0
Annen driftskostand		735,303
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-4,968,547</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>4,968,547</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>		
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		0
Renteinntekter		235,985
Annen finansinntekt		0
Rentekostnad		22,544
Annen finanskostnad		-5,780
<b>Netto finansresultat</b>		<b>219,221</b>
<b>Årsresultat før skattekostnad</b>		<b>5,187,768</b>
Skattekostnad	<b>5</b>	2,239,174
<b>Årsresultat</b>		<b>2,948,594</b>



## Balanse konsern 2022

Balanse		2022
<b>Eiendeler</b>		
<b>Immaterielle eiendeler</b>		
Konsesjoner	4	1,820,946
Utsatt skattefordel	5	191,103
Goodwill	4	29,654,599
<b>Sum Immaterielle eiendeler</b>		<b>31,666,648</b>
<b>Varige driftsmidler</b>		
Tomter, bygninger o.a.fast eiendom	4	120,551,186
Maskiner og anlegg	4	18,891,857
Driftsløsøre, inventar o.a.utstyr	4	5,368,055
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>144,811,098</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Lager av varer og annen beholdning	6	59,235,521
Kundefordringer		24,750
Andre fordringer		9,257,197
Bankinnskudd, kontaner og lignende		109,443,163
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>177,960,630</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>354,438,377</b>



<b>Egenkapital og gjeld</b>		<b>2022</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>		
Innskutt egenkapital		30,000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30,000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>		
Annen egenkapital		40,689,226
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>40,689,226</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>40,719,226</b>
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Utsatt skatt	5	11,431,236
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	15,438,994
Annen langsiktig gjeld	7	98,896,808
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>125,767,039</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld		8,270,450
Betalbar skatt	5	908,366
Skyldig offentlige avgifter		-102,363
Annen kortsiktig gjeld		178,875,659
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>187,952,112</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>313,719,151</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>354,438,377</b>

Averøy, 30.6.23

Arne Geirulv/ styreformann



**Agaqua AS**  
**kontantstrømoppstilling konsern 2022**

NRS Indirekte metode 2022

**Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter**

Resultat før skattekostnad	5,187,768
Ordinære avskrivninger	529,594
Endring I varelager	-3,658,708
Endring I varelager- nedskrivning	
Endring I kundefordringer	0
Endring I leverandørgjeld	3,237,935
Endring I andre tidsavgrensningsposter	-6,611,058
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>-1,314,469</b>

**Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter**

**Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter 0**

**Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter 0**

Netto endring I bankinnskudd, kontanter og lignende 15.-31.12.22	-1,314,469
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr.15.12.22	110,757,632
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>109,443,163</b>



## Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998 og god regnskapsskikk.

### Konsolideringsprinsipper

Konsernet ble opprettet den 15.12.22. Konsernregnskapet omfatter morselskapet Agaqua AS og datterselskaper Setran Settefisk AS, Øyralaks AS og Oldenselskapene AS. Datterselskap til Oldenselskapene AS, Olden Oppdrettsanlegg AS, og datterselskap til Øyralaks AS, Villa Smolt AS, er også konsolidert i konsernregnskapet. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var én økonomisk enhet fra og med 15.12.22. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi eller mindreverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet.

### Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Det tilknyttede selskapet er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet. I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden for tilknyttede selskaper. Andelen av resultatet er basert på resultatet etter skatt i det selskapet hvor man har investert med fradrag for interne gevinster og eventuelle avskrivninger på merverdi som skyldes at kostpris på aksjene var høyere enn den ervervede andelen av balanseført egenkapital. I resultatregnskapet er resultatandelen vist under finansposter.

### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld 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 full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

## Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

## Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

## Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

## Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendeler. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over 10 år.

## 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

## Goodwill

Goodwill er oppstått gjennom kjøp av virksomhet. Avskrivninger foretas etter forventet økonomisk levetid.

## Anleggsaksjer

Anleggsaksjer er verdsatt til laveste verdi av historisk kostpris og virkelig verdi.



## Note 2 Salgsinntekter

Det er var ingen salgsinntekter i konsernets virksomheter i tidsperioden fra 15.12.22 og ut året.

## Note 3 Lønnskostnad

15.12.-31.12.2022

Lønninger	855,927
Folketrygdavgift	88,283
Pensjonsytelser	0
Lønnsperiodiseringer	-5,944,855
Andre ytelser	29,000
<b>Sum lønnskostnad</b>	<b>-4,971,645</b>

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 23

## Note 4 Anleggsmidler og immaterielle eiendeler

	Konsesjoner	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar o.a.utstyr	SUM
Anskaffelseskost pr.15.12.22	1,820,946	151,910,747	48,410,681	11,126,724	213,269,098
+ tilgang kjøpte anleggsmidler					
<b>= Anskaffelseskost pr.31.12.22</b>	<b>1,820,946</b>	<b>151,910,747</b>	<b>48,410,681</b>	<b>11,126,724</b>	<b>213,269,098</b>
Akkumulerte avskrivninger pr.31.12.22		31,359,561	29,518,824	5,758,669	66,637,054
<b>= Bokført verdi pr.31.12.22</b>	<b>1,820,946</b>	<b>120,551,186</b>	<b>18,891,857</b>	<b>5,368,055</b>	<b>146,632,044</b>
Ordinære avskrivninger i perioden 15.-31.12.22		105,107	379,335	45,153	529,594
Økonomisk levetid	Ikke avskrivbar	10-25 år	10 år	5-8 år	

## Balanseført goodwill

	2022
Øyralaks AS	3,194,017
Oldenselskapene AS	-3,503,678
Konsolidering av resternde selskap	29,964,260
<b>Sum balanseført goodwill</b>	<b>29,654,599</b>

Balanseført goodwill stemmer fra konsolidering av datter-og datterdatterselskap. Balanseført goodwill gjenspeiler den fremtidige inntjeningen. Det er ikke foretatt avskrivninger av goodwill for regnskapsår 2022.

## Note 5 Skattekostnad

Detaljert beregning av skattekostnad og utsatt skatt/ utsatt skattefordel for hele konsernet er hverken hensiktsmessig eller relevant pga tidspunktet av konsernet oppstå.



Resultatført skattekostand og balanseført utsatt skatt/ utsatt skattefordel i konsernregnskapet er summerte verdier av datter- og datterdatterselskap.

## Note 6 Varer

	<b>2022</b>
Råvarer	3,612,399
Varer under tilvirkning	55,623,122
Ferdigvarer	0
<b>Sum varer</b>	<b>59,235,521</b>

## Note 7 Gjeld

Gjeld som forfaller senere enn 5 år etter regnskapsårets slutt	89,999,000
Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i regnskapspliktiges eiendeler	15,402,100
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	154,615,056



**Agaqua AS**  
**kontantstrømoppstilling selskap 2022**

**NRS Indirekte metode** **2022**

**Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter**

Resultat før skattekostnad	0
Ordinære avskrivninger	0
Endring I varelager	0
Endring I varelager- nedskrivning	0
Endring I kundefordringer	0
Endring I leverandørgjeld	0
Endring I andre tidsavgrensingsposter	0
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>0</b>

**Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter**

**Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** **0**

**Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter**

Netto endring I bankinnskudd, kontanter og lignende i 2022	0
Stiftelse av selskap	30,000
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr.1.1.2022	0
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>30,000</b>



**Agaqua AS**  
**kontantstrømoppstilling konsern 2022**

**NRS Indirekte metode** **2022**

**Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter**

Resultat før skattekostnad	5,187,768
Ordinære avskrivninger	529,594
Endring I varelager	-3,658,708
Endring I varelager- nedskrivning	
Endring I kundefordringer	0
Endring I leverandørgjeld	3,237,935
Endring I andre tidsavgrensingsposter	-6,611,058
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>-1,314,469</b>

**Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter**

**Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** **0**

**Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter** **0**

Netto endring I bankinnskudd, kontanter og lignende 15.-31.12.22	-1,314,469
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr.15.12.22	110,757,632
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>109,443,163</b>