



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	16.01.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 31.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	2 100 000	
Sum inntekter		2 100 000	
Kostnader			
Varekostnad	3		
Lønnskostnad	4	237 121	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		
Annen driftskostnad	4	714 738	
Sum kostnader		951 858	
Driftsresultat		1 148 142	
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern		16 000 000	
Sum finansinntekter		16 000 000	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		10 353	
Sum finanskostnader		10 353	
Netto finans		15 989 647	
Ordinært resultat før skattekostnad		17 137 789	0
Skattekostnad på resultat	6	250 314	
Ordinært resultat etter skattekostnad		16 887 475	0
Årsresultat	7	16 887 475	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		16 887 475	
Totalresultat		16 887 475	
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		13 000 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital		3 887 475	
Sum overføringer og disponeringer		16 887 475	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		
Goodwill	5		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5		
Sum varige driftsmidler	5		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8, 9	90 749 000	89 999 000
Investering i annet foretak i samme konsern	8, 9		
Lån til foretak i samme konsern	8, 10		
Investeringer i tilknyttet selskap	8		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	8		
Sum finansielle anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Sum anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3		
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	900 000	
Andre kortsiktige fordringer	10		
Konsernfordringer		16 000 000	
Sum fordringer	10	16 900 000	
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	9		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	1 008 755	30 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 008 755	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		17 908 755	30 000
SUM EIENDELER		108 657 755	90 029 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	12		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 887 475	
Sum opptjent egenkapital		3 887 475	
Sum egenkapital	7	3 917 475	30 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	14		
Obligasjonslån	14		
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 14		
Langsiktig konserngjeld	10, 14	760 353	
Øvrig langsiktig gjeld		89 999 000	89 999 000
Sum annen langsiktig gjeld	14	90 759 353	89 999 000
Sum langsiktig gjeld		90 759 353	89 999 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	106 313	
Betalbar skatt	6	250 314	
Skyldig offentlige avgifter		69 377	
Utbytte		13 000 000	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Kortsiktig konserngjeld		525 258	
Annen kortsiktig gjeld	10, 15	29 666	
Sum kortsiktig gjeld	10	13 980 928	
Sum gjeld		104 740 281	89 999 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		108 657 755	90 029 000



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	200 578 809	
Sum inntekter		200 578 809	
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	3	-6 558 281	-3 738 871
Varekostnad	3	55 181 075	2 477 073
Lønnskostnad	4	37 861 899	-4 971 645
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	13 213 163	529 594
Annen driftskostnad	4	72 091 753	735 303
Sum kostnader		171 789 609	-4 968 547
Driftsresultat		28 789 200	4 968 547
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		540 914	235 985
Annen finansinntekt		2 631 145	
Sum finansinntekter		3 172 059	235 985
Annen rentekostnad		1 213 111	22 544
Annen finanskostnad		46 717	-5 780
Sum finanskostnader		1 259 828	16 764
Netto finans		1 912 231	219 221
Ordinært resultat før skattekostnad		30 701 431	5 187 768
Skattekostnad på ordinært resultat	6	306 751	2 239 174
Ordinært resultat etter skattekostnad		30 394 680	2 948 594
Årsresultat		30 394 680	2 948 594
Årsresultat etter minoritetsinteresser		30 394 680	2 948 594
Totalresultat		30 394 680	2 948 594



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	7	13 000 000	
Avsatt til annen egenkapital	7	17 394 680	2 948 594
Sum overføringer og disponeringer		30 394 680	2 948 594



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		1 937 118	1 820 946
Utsatt skattefordel	6		191 103
Goodwill	5, 7	-8 200 150	-11 034 627
Sum immaterielle eiendeler		-6 263 032	-9 022 578
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	116 656 431	120 551 186
Maskiner og anlegg	5	17 930 840	18 891 857
Skip og flytende installasjoner	5	107 985 876	
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	23 567 266	5 368 055
Sum varige driftsmidler	5	266 140 414	144 811 098
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8, 9		
Investering i annet foretak i samme konsern	8, 9		
Lån til foretak i samme konsern	8, 10		
Investeringer i tilknyttet selskap	8		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	8		
Sum anleggsmidler		259 877 382	135 788 520
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	3	45 667 252	59 235 521
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	24 750	24 750
Andre kortsiktige fordringer	10	5 095 665	9 257 197
Konsernfordringer	8		
Sum fordringer	10	5 120 415	9 281 947
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	9		



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	52 348 360	109 443 163
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		52 348 360	109 443 163
Sum omløpsmidler		103 136 028	177 960 630
SUM EIENDELER		363 013 409	313 749 150
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	12		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7, 13	17 394 680	
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital	7	17 394 679	
Sum egenkapital	7	17 424 679	30 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	8 181 640	11 431 236
Sum avsetninger for forpliktelser		8 181 640	11 431 236
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	14		
Obligasjonslån	14		
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 14	8 964 833	15 438 994
Langsiktig konserngjeld	10, 14		
Øvrig langsiktig gjeld	14	99 216 808	98 896 808
Sum annen langsiktig gjeld	14	108 181 641	114 335 803
Sum langsiktig gjeld		116 363 281	125 767 039



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	3 962 244	8 270 450
Betalbar skatt	6	3 276 824	908 366
Skyldig offentlige avgifter		4 980 644	-102 363
Utbytte		13 000 000	
Annen kortsiktig gjeld	15	204 005 737	178 875 658
Sum kortsiktig gjeld	10	229 225 449	187 952 111
Sum gjeld		345 588 730	313 719 150
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	10	363 013 409	313 749 150



M2 Revisjon AS
Lundsengvegen 8D
6419 Molde

Telefon: +47406 39 971
Nettside: m2revisjon.no
Org.nr.: 933 831 086 MVA

Til generalforsamlingen i Agaqua AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Agaqua AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, 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,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsikk 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 og konsernet 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 ansvarlig 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.



M2 Revisjon AS
Lundsengvegen 8D
6419 Molde

Telefon: +47406 39 971
Nettside: m2revisjon.no
Org.nr.: 933 831 086 MVA

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 gjeldende lovkrav.

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 regnskapspraksis 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 og konsernets 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 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 beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Molde, 17. januar 2025
M2 Revisjon AS

Tonje Røvik
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



2.1 Uavhengig revisors beretning

Name	Date
Røvik, Tonje	2025-01-21

Identification

 bankID Røvik, Tonje



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



Årsregnskap 2023

Agaqua AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 930 529 591



Resultatregnskap			
Agaqua AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	2	2 100 000	0
Sum driftsinntekter		2 100 000	0
Lønnskostnad	4	237 121	0
Annen driftskostnad	4	714 738	0
Sum driftskostnader		951 858	0
Driftsresultat		1 148 142	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern		16 000 000	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		10 353	0
Resultat av finansposter		15 989 647	0
Resultat før skattekostnad		17 137 789	0
Skattekostnad på resultat	6	250 314	0
Årsresultat	7	16 887 475	0
Overføringer			
Avsatt til utbytte		13 000 000	0
Avsatt til annen egenkapital		3 887 475	0
Sum overføringer		16 887 475	0



Balanse			
Agaqua AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8, 9	90 749 000	89 999 000
Sum finansielle anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Sum anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	900 000	0
Konsernfordringer		16 000 000	0
Sum fordringer	10	16 900 000	0
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	1 008 755	30 000
Sum omløpsmidler		17 908 755	30 000
Sum eiendeler		108 657 755	90 029 000



Balanse			
Agaqua AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 887 475	0
Sum opptjent egenkapital		3 887 475	0
Sum egenkapital	7	3 917 475	30 000
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	10, 14	760 353	0
Øvrig langsiktig gjeld		89 999 000	89 999 000
Sum annen langsiktig gjeld	14	90 759 353	89 999 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	106 313	0
Betalbar skatt	6	250 314	0
Skyldig offentlige avgifter		69 377	0
Utbytte		13 000 000	0
Konserngjeld		525 258	0
Annen kortsiktig gjeld	10, 15	29 666	0
Sum kortsiktig gjeld	10	13 980 928	0
Sum gjeld		104 740 281	89 999 000
Sum egenkapital og gjeld		108 657 755	90 029 000
Averøy Styret i Agaqua AS			
_____ Arne Geirulv styreleder			
Agaqua AS			Side 4



Indirekte kontantstrøm			
Agaqua AS			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		17 137 789	0
Endring i kundefordringer		-900 000	0
Endring i leverandørgjeld		106 313	0
Endring i andre tidsavgrensningsposter		99 043	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		16 443 144	0
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre		750 000	0
Utbetalinger på lånefordring konsern (korts./langs.)		-16 000 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-16 750 000	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger gjeld konsernselskaper		1 285 611	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		1 285 611	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		978 755	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begy.		30 000	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. sl		1 008 755	0



Resultatregnskap - mor/konsern				
Agauqa AS konsern				
Morselskap			Konsern	
2023	2022		2023	2022
		Note		
Driftsinntekter og driftskostnader				
2,100,000	0		200,578,809	0
2,100,000	0		200,578,809	0
0	0		55,181,075	2,477,073
0	0		-6,558,281	-3,738,871
237,121	0		37,861,899	-4,971,645
0	0		13,213,163	529,594
714,738	0		72,091,753	735,303
951,858	0		171,789,609	-4,968,547
1,148,142	0		28,789,200	4,968,547
Finansinntekter og finanskostnader				
16,000,000	0		0	0
0	0		540,914	235,985
0	0		2,631,145	0
10,353	0		0	0
0	0		1,213,111	22,544
0	0		46,717	-5,780
15,989,647	0		1,912,231	219,221
17,137,789	0		30,701,431	5,187,768
250,314	0		306,751	2,239,174
16,887,475	0		30,394,680	2,948,594
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
16,887,475	0		30,394,680	2,948,594
16,887,475	0		30,394,680	2,948,594
Overføringer				
13,000,000	0		13,000,000	0
3,887,475	0		17,394,680	2,948,594
16,887,475	0		30,394,680	2,948,594

Agauqa AS

Side 1



Balanse - mor/konsern					
Agaqua AS konsern					
Morselskap		Konsern			
2023	2022	Note	2023	2022	
Eiendeler					
Anleggsmidler					
Immaterielle eiendeler					
0	0		1,937,118	1,820,946	Konsesjoner, patenter o.l.
0	0	6	0	191,103	Utsatt skattefordel
0	0	5, 7	-8,200,150	-11,034,627	Goodwill
<u>0</u>	<u>0</u>		<u>-6,263,032</u>	<u>-9,022,578</u>	Sum immaterielle eiendeler
Varige driftsmidler					
0	0	5	116,656,431	120,551,186	Tomter, bygninger o.a. fast eiend.
0	0	5	17,930,840	18,891,857	Maskiner og anlegg
0	0	5	107,985,876	0	Skip og flytende installasjoner
0	0	5	23,567,266	5,368,055	Driftsløse, inventar o.a. utstyr
<u>0</u>	<u>0</u>	5	<u>266,140,414</u>	<u>144,811,098</u>	Sum varige driftsmidler
Finansielle anleggsmidler					
90,749,000	0	8, 9	0	0	Investeringer i datterselskap
<u>90,749,000</u>	<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	Sum finansielle anleggsmidler
<u>90,749,000</u>	<u>0</u>		<u>259,877,382</u>	<u>135,788,520</u>	Sum anleggsmidler
Omløpsmidler					
0	0	3	45,667,252	59,235,521	Lager av varer og annen beholdni
Fordringer					
900,000	0	8, 10	24,750	24,750	Kundefordringer
0	0	10	5,095,665	9,257,197	Andre kortsiktige fordringer
16,000,000	0		0	0	Konsernfordringer
<u>16,900,000</u>	<u>0</u>	10	<u>5,120,415</u>	<u>9,281,947</u>	Sum fordringer
1,008,755	0	11	52,348,360	109,443,163	Bankinnskudd, kontanter o.l.
<u>17,908,755</u>	<u>0</u>		<u>103,136,028</u>	<u>177,960,630</u>	Sum omløpsmidler
<u>108,657,755</u>	<u>0</u>		<u>363,013,409</u>	<u>313,749,150</u>	Sum eiendeler

Agaqua AS

Side 1



Balanse - mor/konsern					
Agaqua AS konsern					
Morselskap		Konsern			
2023	2022	Note	2023	2022	
					Egenkapital og gjeld
					Innskutt egenkapital
30.000	0		30.000	30.000	Aksjekapital
<u>30.000</u>	<u>0</u>	12	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	Sum innskutt egenkapital
					Opptjent egenkapital
3.887.475	0	7, 13	17.394.680	0	Annen egenkapital
<u>3.887.475</u>	<u>0</u>	7	<u>17.394.679</u>	<u>0</u>	Sum opptjent egenkapital
<u>3.917.475</u>	<u>0</u>	7	<u>17.424.679</u>	<u>30.000</u>	Sum egenkapital
					Gjeld
					Avsetning for forpliktelser
0	0		8.181.640	11.431.236	Utsatt skatt
<u>0</u>	<u>0</u>	6	<u>8.181.640</u>	<u>11.431.236</u>	Sum avsetning for forpliktelser
					Annen langsiktig gjeld
0	0		8.964.833	15.438.994	Gjeld til kredittinstitusjoner
90.759.353	0	10, 14	99.216.808	98.896.808	Øvrig langsiktig gjeld
<u>90.759.353</u>	<u>0</u>	14	<u>108.181.641</u>	<u>114.335.803</u>	Sum annen langsiktig gjeld
					Kortsiktig gjeld
106.313	0	8, 10	3.962.244	8.270.450	Leverandørgjeld
250.314	0	6	3.276.824	908.366	Betalbar skatt
73.043	0		4.980.644	-102.363	Skyldig offentlige avgifter
13.000.000	0		13.000.000	0	Ulfbytte
525.258	0		0	0	Konserngjeld
26.000	0	15	204.005.737	178.875.658	Annen kortsiktig gjeld
<u>13.980.928</u>	<u>0</u>	10	<u>229.225.449</u>	<u>187.952.111</u>	Sum kortsiktig gjeld
<u>104.740.281</u>	<u>0</u>		<u>345.588.730</u>	<u>313.719.150</u>	Sum gjeld
<u>108.657.755</u>	<u>0</u>	10	<u>363.013.409</u>	<u>313.749.150</u>	Sum egenkapital og gjeld

Agaqua AS

Side 2



Indirekte kontantstrøm			
Agaqua AS konsern			
Kontantstrømoppstilling (NRS - Indirekte modell) NRS Indirekte metode			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		30,701,431	5,187,768
Periodens betalte skatt		908,366	0
Ordinære avskrivninger		13,143,617	529,594
Endring i varelager		13,568,268	-3,658,708
Endring i kundefordringer		22,937,951	0
Endring i leverandørgjeld		-4,308,206	3,237,935
Endring i andre tidsavgrensningsposter		11,437,676	-6,611,059
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		86,572,372	-1,314,470
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		136,626,434	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		750,000	0
Utbetaling ved kjøp av immaterielle eiendeler		136,578	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-137,513,012	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		6,154,162	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-6,154,162	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-57,094,802	-1,314,470
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		109,443,163	110,757,632
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		52,348,360	109,443,162



Regnskapsprinsipper

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

Konsolidering

Konsernregnskapet inkluderer Agaqua AS og selskaper som Agaqua AS har bestemmende innflytelse over. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet utøver faktisk kontroll over selskapet. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Oppkjøpsmetoden benyttes ved regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger. Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsføres ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

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.

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.

Datterselskapet Villa Sea AS er med i rederibeskatningsordningen i henhold til Skattelovens §8. Selskapet trer inn i ordningen fra inntektsår 2023.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

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.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Netto salgsverdi er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende plassering og tilordnes ved bruk av FIFO - prinsippet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

Pensjoner - Innskuddsbasert ordning

Kostnaden til innskuddsbasert pensjonsordning tilsvarer periodens premie til forsikringsselskapet.

Kontantstrømoppstilling

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

Endring av regnskapsprinsipp

Sammenligningstall fra 2022 er omarbeidet som følge av avdekket feil i fjorårets beregning av goodwill. Korrigering er ført mot konsernets egenkapital (se Note 7).

Note 2 Salgsinntekter

	Agaqua AS		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Pr. Virksomhetsområde				
Administrative tjenester	2 100 000	0		
Salg av smolt	0	0	297 578 809	
Frakt av smolt	0	0	-97 000 000	
Sum	2 100 000	0	200 578 809	0
Geografisk fordeling				
Norge	2 100 000	0	-97 000 000	
Land utenfor EØS	0	0	297 578 809	
Sum	2 100 000	0	200 578 809	



Note 3 Varer

Konsern

Varelager	2023	2022
Lager av råvarer	8 009 072	3 612 399
Lager av varer under tilvirkning	37 658 180	55 623 122
Sum varelager	45 667 252	59 235 521
Lager vurdert til anskaffelseskost	45 711 706	64 827 521
Lager vurdert til virkelig verdi	45 667 252	59 235 521
Ukuransnedskrivning	44 454	5 592 000

Note 4 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	Agaqua AS		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger	207 818	0	31 725 880	
Arbeidsgiveravgift	29 302	0	4 108 929	
Pensjonskostnader	0	0	1 371 485	
Andre ytelser	0	0	655 605	
Sum	237 121	0	37 861 899	

Selskapet har i 2023 sysselsatt 0 årsverk. Konsernet har i 2023 sysselsatt 39 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet, samt øvrige konsernselskap med ansatte, er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Mørselskapet har etablert pensjonsordninger i 2024 som tilfredsstillt kravene i denne lov. Øvrige selskaperes tjenstepensjonsordning tilfredsstillt lovenes krav.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	0	207 818
Sum	0	207 818

Ledende ansatte har ikke særskilt avtale om bonus eller aksjebasert avlønning. Evt.bonus blir årlig behandlet og godkjent av selskapets styret.



Revisor

Kostnadsført godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende måte:

	Agaqua AS	Konsern
Lovpålagt revisjon	74 369	515 661
Andre attestasjonstjenester		
Skatterådgivning		
Andre tjenester utenfor revisjonen		

Note 5 Anleggsmidler

Konsern

	Konsesjoner	Tomter, bygninger o.a.fast eiendom	Maskiner og anlegg	Skip	Driftsløse, inventar, ol	SUM
Anskaffelseskost pr. 01.01.2023	1 820 946	151 910 747	52 720 475	0	5 685 258	212 137 426
Tilgang kjøpte anleggsmidler	136 567	2 130 282	2 595 917	111 759 104	20 141 131	136 763 001
Anskaffelseskost 31.12.2023	1 957 513	154 041 029	55 316 392	111 759 104	25 826 389	348 900 427
Akkumulerte avskrivninger pr.31.12.2023	20 395	37 384 598	37 385 552	3 773 228	2 259 123	80 822 896
Bokført verdi pr. 31.12.2023	1 937 118	116 656 431	17 930 840	107 985 876	23 567 266	268 077 531
Årets avskrivninger	20 395	6 025 037	3 559 414	2 553 900	1 987 840	14 146 586
Økonomisk levetid	ikke avskrivbar;5 år	10-25 år	10 år	20 år	5-8 år	

Balanseført goodwill

2023

Pr.1.1.2023	29 654 599
Korreksjon feilberegnet goodwill pr.31.12.22	-29 654 599
Goodwill / badwill	-11 034 627
Korrigert verdi IS pr.1.1.23	-11 034 627
Tilgang goodwill	660 580
Akkumulerte avskrivninger pr.31.12.2023	-2 173 896
Balanseført verdi pr.31.12.2023	-8 200 151
Årets avskrivninger:	-2 173 896
Avskrivningsplan	5 år

Spesifikasjon av goodwill/(badwill) pr.virksomhetskjøp:

Virksomhet	Goodwill/(badwill) på kjøpstidsunkt	Akumm.avskrivninger	Sum verdi pr.31.12.
Øyralaks AS/Villa Smolt AS	-22 909 004	-4 581 801	-18 327 203
Olden Oppdrettsanlegg AS/ Oldenselskapne AS	11 874 377	2 374 875	9 499 502
Villa Sea AS	660 580	33 029	627 551
SUM	-10 374 047	-2 173 897	-8 200 150



Note 6 Skatt

	Agaqua AS		Konsern	
Årets skattegrunnlag	2023	2022	2023	
Betalbar skatt	250 314	0	3 276 824	
Endring utsatt skatt (inntredelse rederibeskatning)	0	0	88 400	
Skatt på tilbakeført underskudd	0	0	22	
Endring i utsatt skatt	0	0	8 181 639	
Sum skattekostnad	250 314	0	11 546 885	
Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022	2023	
Ordinært resultat før skattekostnad; selskap med ordinær beskatning	17 137 789	0	12 323 144	
Permanente forskjeller	-16 000 000	0	-15 953 590	
Endring i midlertidige forskjeller	0	0	11 728 352	
Andre forskjeller som inngår i skattegrunnlag	0	0	6 792 860	
Årets skattegrunnlag	1 137 789	0	14 890 766	
Betalbar skatt i balansen:	2023	2022	2023	
Betalbar skatt på årets resultat	250 314	0	3 275 969	
Kreditfradrag	0	0	855	
Sum betalbar skatt i balansen	250 314	0	3 276 824	
Oversikt over midlertidige forskjeller:	2023	2022	2023	
Varige driftsmidler	0	0	18 364 910	
Varer	0	0	27 940 273	
Gevinst- og tapskonto	0	0	1 062 194	
Avsetning etter god regnskapsskikk	0	0	-2 000 000	
Forskjeller konsernkonsolidering	0	0	-3 272 542	
Sum	0	0	42 094 835	
Akkumulert fremførbart underskudd	0	0	-6 567 305	
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	0	0	1 661 737	
Sum	0	0	37 189 267	
Utsatt skatt (22 %)	0	0	8 181 639	

Note 7 Egenkapital og korrigering av feil i fjorårets årsregnskap

Agaqua AS

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	0	30 000
Årets resultat		16 887 475	16 887 475
Utbytte		-5 000 000	-5 000 000
Avsetning tilleggsutbytte utbetalt i 2024		-8 000 000	-8 000 000
Pr 31.12.2023	30 000	3 887 475	3 917 475

Generalforsamlingen vedtok utbetaling av tilleggsutbytte på kr 8 000 000 med grunnlag i årsregnskap 2022, den 2.august, 2024. Avsetningen er inntektsført i regnskapsår 2023.

Det ble avdekket feil i fjorårets beregning av goodwill. Korrigeringen er ført mot konsernets annen egenkapital (se tabell nedenfor)

**Konsern**

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	40 689 227	40 719 227
Tilbakeført feilberegnet goodwill pr.1.1.23		-29 654 599	-29 654 599
Korreksjon goodwill/(badwill) pr.1.1.23		-11 034 628	-11 034 628
Korrigert inngående verdi pr.1.1.	30 000	0	30 000
Årets resultat		30 394 680	30 394 680
Utbytte		-5 000 000	-5 000 000
Avsetning tilleggsutbytte utbetalt i 2024		-8 000 000	-8 000 000
Pr.31.12.2023	30 000	17 394 680	17 424 680

Note 8 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
Villa Smolt AS	Datterdatterselskap	100%
Olden Oppdrettsanlegg AS	Datterdatterselskap	100%
Setran Settefisk AS	Datterselskap	100%
Villa Sea AS	Datterselskap	100%

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Beløp	Internegevinst
Administrative tjenester	2 100 000	0
Renteutgifter på lån	10 353	0

Balansen inkluderer følgende beløp som følge av transaksjoner med tilknyttede selskap:

	2023	2022
Kundefordringer	600 000	0
Sum	600 000	0

Note 9 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor-kommune	Eier-andel	Stemme-andel	Anskaffelses kost	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS						
Oldenskape ne AS	Averøy	100,0%	100,0%	25 946 000	6 159 716	24 002
Setran Settefisk AS	AVERØY	100,0%	100,0%	10 752 000	13 654 272	-6 861 232
Villa Sea AS	AVERØY	100,0%	100,0%	750 000	22 571 931	34 482 511
Øyralaks AS	Averøy	100,0%	100,0%	53 301 000	47 074 730	2 967
Sum				90 749 000	89 460 649	27 648 248



Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	900 000	0
Andre kortsiktige fordringer konsern	16 000 000	0
Sum	16 900 000	0
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	760 353	0
Annen kortsiktig gjeld konsern	525 258	0
Sum	1 285 611	0

Note 11 Bankinnskudd

Innestående midler på morselskapets skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 43 741.

Konsernets bundne midler er på tilsammen kr 3 583 014.

Note 12 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Agaqua AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,0	30 000
Sum	30 000		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

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

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Arne Geirulv	styreleder	30 000
Totalt antall aksjer		30 000

Note 13 Fortsatt drift

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



Note 14 Langsiktig gjeld

Konsern - oversikt over gjeld

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	8 964 833	15 438 994
Øvrig langsiktig gjeld	99 216 808	89 999 000
Sum	108 181 641	105 437 994

All gjeld er planlagt nedbetalt innen fem å etter utløpet av regnskapsåret.

Regnskapsført verdi av konsernets eiendeler pantsatt for gjeld til kredittinstitusjoner:

Konsesjon	1 685 072
Bygninger	104 033 035
Maskiner og anlegg	7 339 768
Driftsløsøre	209 415
Tomter	4 163 960
Varelager	26 880 452
SUM	144 311 702

Note 15 Betingede utfall

Datterselskap til Agaqua AS er involvert i rettstvist med If Skadeforsikring NUF. Det er med sannsynlighetsovervekt vurdert at saken vil innebære vesentlig økonomisk tap. Det er foretatt avsetning på kr 2 mln i regnskapet til Villa Smolt AS for dette forholdet.



Årsberetning 2023 for Agaqua AS

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

Agaqua AS er et holdingselskap der virksomheten omfatter investeringer i andre selskap, samt yting av administrative tjenester til sine datterselskap innen oppdrett og transport. Selskapet er lokalisert i Averøy kommune.

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.

Villa Sea AS ble en del av konsernet da Villa Smolt AS kjøpte 100% av aksjer i dette selskapet den 25.4.23. Aksjer ble solgt videre til Agaqua AS den 29.9.23.

Villa Sea AS drifter 2 brønnbåter- MV Sea Salmon og MV Sea Trout. Selskapet er lokalisert i Averøy kommune.

Setran Settefisk AS, Villa Smolt AS og Olden Oppdrettsanlegg AS 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

År 2023 var det første fulstendige driftsåret for Agaqua- konsern. Konsernets omsetning var på kr 200 mln med driftsresultat på kr 28,7 mln. Konsernets inntekter stammer fra salg og frakt av smolt.

Det ble avdekket feil i beregnet goodwill i fjorårets konsernregnskap. Feilen er korrigert i 2023. Det vises til note 7 i årsregnskap for hvordan denne feilen er handtert i årets regnskap. Fjorårets tall er omarbeidet.

Årsak til differansen mellom driftsresultat og kontantstrøm fra drift for konsern (28,8 m vs 86,6 m) er følgende:

- Avskrivninger- 13 mill
- Økning i skyldige offentlige avgifter- ca 5 mill

- Økning i annen kortsiktig gjeld- kr 22 mill
- Reduksjon i varelager- 13,6 mill
- Reduksjon i andre kortsiktige fordringer- ca 4 mill

Villa Sea AS har iløpet av 2023 gått til anskaffelse av 2 brønnbåter som benyttes til transport av fisk. Anskaffelsen er gjort av egne likvide midler i konsernet.



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 selskap som eier to brønnbåter for å transportere fisk til kunde. Videre er det knyttet risiko til mottak av betaling fra kunde gjennom banksystemet.

Markedet for brønnbåter er ganske mettet. Det er relativ høy konkurranse om oppdrag. Begge fartøy er relativ gamle og medfører risiko for kontinuerlig driftsstabilitet.

Villa Smolt AS og Setran Settefisk AS tok ut søksmål om midlertidig forføyning for usaklig oppsigelse av forsikring mot If Skadeforsikring i 2023. Denne saken ble sendt tilbake til Borgarting Lagmansrett etter Norges Høyeste rett behandlet den om våren i 2024. Selskapene fikk medhold i hovedsøksmål mot If i Tingretten i sommer 2024. If Skadeforsikring har anket saken til Lagmansretten. Saken for Lagmansrtten kommer opp medio mai 2025..

4. Forsknings-og utviklingsaktiviteter

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

Agaqua AS hadde overskudd på kr 16,7 mln. Det er avsatt kr 5 mln til ordinær utbytte i 2023 og kr 8 mln i tilleggsutbytte med grunnlag i årsregnskap for 2022. Resterende overskuddet på kr 3,9 mln overføres annen egenkapital.

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 registrert en personskade for Villa Sea AS i 2023. Skaden har ført til langtids sykmelding.

9.3 Sykefravær

Villa Sea AS benyttet innleid mannskap fram til 31.8.23. Sykefravær blant ansatte fra og med 1.9.23 var på 3%. Villa Smolt AS hadde sykefravær på 28,9%, Olden Oppdrettsanlegg AS- 10,5%, Sykefravær i Setran Settefisk AS var under 0,1%
Selskaper har samarbeid med BHT med mål å redusere sykefravær i alle selskap.

10. Påvirkning av ytre miljø:

10.1 Iverksatte tiltak

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

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

Rømning av fisk fra både oppdrettsanlegg og brønnbåter er største risikofaktor som kan påvirke det ytre miljø. Utslipp til resipient er i henhold til utslippstillatelse som gjelder anleggene.

10.3 Planlagte tiltak for å forhindre eller redusere negative miljøvirkninger.

Det arbeides aktivt med Global GAP sertifisering av samtlige anlegg, samt brønnbåter. Denne sertifiseringen implementerer en rekke tiltak som skal hindre negative miljøvirkninger.



11. Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Olden Oppdretstanlegg AS har styreansvarsforsikring. Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglige ledere i andre selskaper pr.31.12.23.

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 32 menn fast ansatt i konsernets selskaper.

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.

13. Åpenhetsloven

Konsernets ledelse jobber med å utarbeide redegjørelse i henhold til Åpenhetslov.

Styret i Agaqua AS

Arne Geirulv

styreleder



Årsregnskap 2023

Agaqua AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 930 529 591



Resultatregnskap			
Agaqua AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	2	2 100 000	0
Sum driftsinntekter		2 100 000	0
Lønnskostnad	4	237 121	0
Annen driftskostnad	4	714 738	0
Sum driftskostnader		951 858	0
Driftsresultat		1 148 142	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern		16 000 000	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		10 353	0
Resultat av finansposter		15 989 647	0
Resultat før skattekostnad		17 137 789	0
Skattekostnad på resultat	6	250 314	0
Årsresultat	7	16 887 475	0
Overføringer			
Avsatt til utbytte		13 000 000	0
Avsatt til annen egenkapital		3 887 475	0
Sum overføringer		16 887 475	0
Agaqua AS		Side 2	



Balanse			
Agaqua AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8, 9	90 749 000	89 999 000
Sum finansielle anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Sum anleggsmidler		90 749 000	89 999 000
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	900 000	0
Konsernfordringer		16 000 000	0
Sum fordringer	10	16 900 000	0
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	1 008 755	30 000
Sum omløpsmidler		17 908 755	30 000
Sum eiendeler		108 657 755	90 029 000



Balanse			
Agaqua AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 887 475	0
Sum opptjent egenkapital		3 887 475	0
Sum egenkapital	7	3 917 475	30 000
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	10, 14	760 353	0
Øvrig langsiktig gjeld		89 999 000	89 999 000
Sum annen langsiktig gjeld	14	90 759 353	89 999 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	106 313	0
Betalbar skatt	6	250 314	0
Skyldig offentlige avgifter		69 377	0
Utbytte		13 000 000	0
Konserngjeld		525 258	0
Annen kortsiktig gjeld	10, 15	29 666	0
Sum kortsiktig gjeld	10	13 980 928	0
Sum gjeld		104 740 281	89 999 000
Sum egenkapital og gjeld		108 657 755	90 029 000
Averøy Styret i Agaqua AS			
_____ Arne Geirulv styreleder			
Agaqua AS			Side 4



Indirekte kontantstrøm			
Agaqua AS			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		17 137 789	0
Endring i kundefordringer		-900 000	0
Endring i leverandørgjeld		106 313	0
Endring i andre tidsavgrensingsposter		99 043	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		16 443 144	0
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre 1		750 000	0
Utbetalinger på lånefordring konsern (korts./langs.)		-16 000 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-16 750 000	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger gjeld konsernselskaper		1 285 611	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		1 285 611	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		978 755	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begy		30 000	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. sl		1 008 755	0



Regnskapsprinsipper

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

Konsolidering

Konsernregnskapet inkluderer Agaqua AS og selskaper som Agaqua AS har bestemmende innflytelse over. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet utøver faktisk kontroll over selskapet. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Oppkjøpsmetoden benyttes ved regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger. Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsføres ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

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.

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.

Datterselskapet Villa Sea AS er med i rederibeskatningsordningen i henhold til Skattelovens §8. Selskapet trer inn i ordningen fra inntektsår 2023.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

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.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Netto salgsverdi er estimert salgspris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende plassering og tilordnes ved bruk av FIFO - prinsippet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

Pensjoner - Innskuddsbasert ordning

Kostnaden til innskuddsbasert pensjonsordning tilsvare periodens premie til forsikringsselskapet.

Kontantstrømoppstilling

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

Endring av regnskapsprinsipp

Sammenligningstall fra 2022 er omarbeidet som følge av avdekket feil i fjorårets beregning av goodwill. Korrigering er ført mot konsernets egenkapital (se Note 7).

Note 2 Salgsinntekter

	Agaqua AS		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Pr. Virksomhetsområde				
Administrative tjenester	2 100 000	0		
Salg av smolt	0	0	297 578 809	
Frakt av smolt	0	0	-97 000 000	
Sum	2 100 000	0	200 578 809	0
Geografisk fordeling				
Norge	2 100 000	0	-97 000 000	
Land utenfor EØS	0	0	297 578 809	
Sum	2 100 000	0	200 578 809	



Note 3 Varer

Konsern

Varelager	2023	2022
Lager av råvarer	8 009 072	3 612 399
Lager av varer under tilvirkning	37 658 180	55 623 122
Sum varelager	45 667 252	59 235 521
Lager vurdert til anskaffelseskost	45 711 706	64 827 521
Lager vurdert til virkelig verdi	45 667 252	59 235 521
Ukuransnedskrivning	44 454	5 592 000

Note 4 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	Agaqua AS		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger	207 818	0	31 725 880	
Arbeidsgiveravgift	29 302	0	4 108 929	
Pensjonskostnader	0	0	1 371 485	
Andre ytelser	0	0	655 605	
Sum	237 121	0	37 861 899	

Selskapet har i 2023 sysselsatt 0 årsverk. Konsernet har i 2023 sysselsatt 39 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet, samt øvrige konsernselskap med ansatte, er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Morselskapet har etablert pensjonsordninger i 2024 som tilfredsstillt kravene i denne lov. Øvrige selskaperes tjenstepensjonsordning tilfredsstillt lovenes krav.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	0	207 818
Sum	0	207 818

Ledende ansatte har ikke særskilt avtale om bonus eller aksjebasert avlønning. Evt.bonus blir årlig behandlet og godkjent av selskapets styret.



Revisor

Kostnadsført godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende måte:

	Agaqua AS	Konsern
Lovpålagt revisjon	74 369	515 661
Andre attestasjonstjenester		
Skatterådgivning		
Andre tjenester utenfor revisjonen		

Note 5 Anleggsmidler

Konsern

	Konsesjoner	Tomter, bygninger o.a.fast eiendom	Maskiner og anlegg	Skip	Driftsløse, inventar, ol	SUM
Anskaffelseskost pr. 01.01.2023	1 820 946	151 910 747	52 720 475	0	5 685 258	212 137 426
Tilgang kjøpte anleggsmidler	136 567	2 130 282	2 595 917	111 759 104	20 141 131	136 763 001
Anskaffelseskost 31.12.2023	1 957 513	154 041 029	55 316 392	111 759 104	25 826 389	348 900 427
Akkumulerte avskrivninger pr.31.12.2023	20 395	37 384 598	37 385 552	3 773 228	2 259 123	80 822 896
Bokført verdi pr. 31.12.2023	1 937 118	116 656 431	17 930 840	107 985 876	23 567 266	268 077 531
Årets avskrivninger	20 395	6 025 037	3 559 414	2 553 900	1 987 840	14 146 586
Økonomisk levetid	ikke avskrivbar;5 år	10-25 år	10 år	20 år	5-8 år	

Balanseført goodwill

2023

Pr.1.1.2023	29 654 599
Korreksjon feilberegnet goodwill pr.31.12.22	-29 654 599
Goodwill / badwill	-11 034 627
Korrigert verdi IS pr.1.1.23	-11 034 627
Tilgang goodwill	660 580
Akkumulerte avskrivninger pr.31.12.2023	-2 173 896
Balanseført verdi pr.31.12.2023	-8 200 151
Årets avskrivninger:	-2 173 896
Avskrivningsplan	5 år

Spesifikasjon av goodwill/(badwill) pr.virksomhetskjøp:

Virksomhet	Goodwill/(badwill) på kjøpstidsunkt	Akumm.avskrivninger	Sum verdi pr.31.12.
Øyralaks AS/Villa Smolt AS	-22 909 004	-4 581 801	-18 327 203
Olden Oppdrettsanlegg AS/ Oldenselskapne AS	11 874 377	2 374 875	9 499 502
Villa Sea AS	660 580	33 029	627 551
SUM	-10 374 047	-2 173 897	-8 200 150



Note 6 Skatt

	Agaqua AS		Konsern
Årets skattegrunnlag	2023	2022	2023
Betalbar skatt	250 314	0	3 276 824
Endring utsatt skatt (inntredelse rederibeskatning)	0	0	88 400
Skatt på tilbakeført underskudd	0	0	22
Endring i utsatt skatt	0	0	8 181 639
Sum skattekostnad	250 314	0	11 546 885
Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022	2023
Ordinært resultat før skattekostnad; selskap med ordinær beskatning	17 137 789	0	12 323 144
Permanente forskjeller	-16 000 000	0	-15 953 590
Endring i midlertidige forskjeller	0	0	11 728 352
Andre forskjeller som inngår i skattegrunnlag	0	0	6 792 860
Årets skattegrunnlag	1 137 789	0	14 890 766
Betalbar skatt i balansen:	2023	2022	2023
Betalbar skatt på årets resultat	250 314	0	3 275 969
Kreditfradrag	0	0	855
Sum betalbar skatt i balansen	250 314	0	3 276 824
Oversikt over midlertidige forskjeller:	2023	2022	2023
Varige driftsmidler	0	0	18 364 910
Varer	0	0	27 940 273
Gevinst- og tapskonto	0	0	1 062 194
Avsetning etter god regnskapsskikk	0	0	-2 000 000
Forskjeller konsernkonsolidering	0	0	-3 272 542
Sum	0	0	42 094 835
Akkumulert fremførbart underskudd	0	0	-6 567 305
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	0	0	1 661 737
Sum	0	0	37 189 267
Utsatt skatt (22 %)	0	0	8 181 639

Note 7 Egenkapital og korrigerings av feil i fjorårets årsregnskap

Agaqua AS

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	0	30 000
Årets resultat		16 887 475	16 887 475
Utbytte		-5 000 000	-5 000 000
Avsetning tilleggsutbytte utbetalt i 2024		-8 000 000	-8 000 000
Pr 31.12.2023	30 000	3 887 475	3 917 475

Generalforsamlingen vedtok utbetaling av tilleggsutbytte på kr 8 000 000 med grunnlag i årsregnskap 2022, den 2.august, 2024. Avsetningen er inntektsført i regnskapsår 2023.

Det ble avdekket feil i fjorårets beregning av goodwill. Korrigerings er ført mot konsernets annen egenkapital (se tabell nedenfor)



Konsern

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	30 000	40 689 227	40 719 227
Tilbakeført feilberegnet goodwill pr.1.1.23		-29 654 599	-29 654 599
Korreksjon goodwill/(badwill) pr.1.1.23		-11 034 628	-11 034 628
Korrigert inngående verdi pr.1.1.	30 000	0	30 000
Årets resultat		30 394 680	30 394 680
Utbytte		-5 000 000	-5 000 000
Avsetning tilleggsutbytte utbetalt i 2024		-8 000 000	-8 000 000
Pr.31.12.2023	30 000	17 394 680	17 424 680

Note 8 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
Villa Smolt AS	Datterdatterselskap	100%
Olden Oppdrettsanlegg AS	Datterdatterselskap	100%
Setran Settefisk AS	Datterselskap	100%
Villa Sea AS	Datterselskap	100%

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Beløp	Interngjevinst
Administrative tjenester	2 100 000	0
Renteutgifter på lån	10 353	0

Balansen inkluderer følgende beløp som følge av transaksjoner med tilknyttede selskap:

	2023	2022
Kundefordringer	600 000	0
Sum	600 000	0

Note 9 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor-kommune	Eierandel	Stemmeandel	Anskaffelseskost	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS						
Oldenselskape ne AS	Averøy	100,0%	100,0%	25 946 000	6 159 716	24 002
Setran Settefisk AS	AVERØY	100,0%	100,0%	10 752 000	13 654 272	-6 861 232
Villa Sea AS	AVERØY	100,0%	100,0%	750 000	22 571 931	34 482 511
Øyralaks AS	Averøy	100,0%	100,0%	53 301 000	47 074 730	2 967
Sum				90 749 000	89 460 649	27 648 248



Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Kundefordringer konsern	900 000	0
Andre kortsiktige fordringer konsern	16 000 000	0
Sum	16 900 000	0
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	760 353	0
Annen kortsiktig gjeld konsern	525 258	0
Sum	1 285 611	0

Note 11 Bankinnskudd

Innestående midler på morselskapets skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 43 741.

Konsernets bundne midler er på tilsammen kr 3 583 014.

Note 12 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Agaqua AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,0	30 000
Sum	30 000		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

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

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Arne Geirulv	styreleder	30 000
Totalt antall aksjer		30 000

Note 13 Fortsatt drift

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



Note 14 Langsiktig gjeld

Konsern - oversikt over gjeld

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	8 964 833	15 438 994
Øvrig langsiktig gjeld	99 216 808	89 999 000
Sum	108 181 641	105 437 994

All gjeld er planlagt nedbetalt innen fem å etter utløpet av regnskapsåret.

Regnskapsført verdi av konsernets eiendeler pantsatt for gjeld til kredittinstitusjoner:

Konsesjon	1 685 072
Bygninger	104 033 035
Maskiner og anlegg	7 339 768
Driftsløsøre	209 415
Tomter	4 163 960
Varelager	26 880 452
SUM	144 311 702

Note 15 Betingede utfall

Datterselskap til Agaqua AS er involvert i rettsvist med If Skadeforsikring NUF. Det er med sannsynlighetsovervekt vurdert at saken vil innebære vesentlig økonomisk tap. Det er foretatt avsetning på kr 2 mln i regnskapet til Villa Smolt AS for dette forholdet.



Resultatregnskap			
Agaqua AS konsern			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	2	200,578,809	0
Sum driftsinntekter		200,578,809	0
Varekostnad	3	55,181,075	2,477,073
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer	3	-6,558,281	-3,738,871
Lønnskostnad	4	37,861,899	-4,971,645
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	13,213,163	529,594
Annen driftskostnad	4	72,091,753	735,303
Sum driftskostnader		171,789,609	-4,968,547
Driftsresultat		28,789,200	4,968,547
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		540,914	235,985
Annen finansinntekt		2,631,145	0
Annen rentekostnad		1,213,111	22,544
Annen finanskostnad		46,717	-5,780
Resultat av finansposter		1,912,231	219,221
Ordinært resultat før skattekostnad		30,701,431	5,187,768
Skattekostnad på ordinært resultat	6	412,351	2,239,174
Ordinært resultat		30,289,080	2,948,594
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat	7	30,289,080	2,948,594
Majoritetens andel		30,289,080	2,948,594
Overføringer			
Avsatt til utbytte	7	13,000,000	0
Avsatt til annen egenkapital	7	17,289,080	2,948,594
Sum disponert		30,289,080	2,948,594
Agaqua AS			Side 1



Balanse			
Agagua AS konsern			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		1,937,118	1,820,946
Utsatt skattefordel	6	0	191,103
Goodwill	5	-8,200,150	29,654,599
Sum immaterielle eiendeler	5	-6,263,032	31,666,648
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		116,656,431	120,551,186
Maskiner og anlegg		17,930,840	18,891,857
Skip og flytende installasjoner		107,985,876	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	23,567,266	5,368,055
Sum varige driftsmidler	5	266,140,414	144,811,098
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		259,877,382	176,477,746
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	3	45,667,252	59,235,521
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	24,750	24,750
Andre kortsiktige fordringer	10	5,095,665	9,257,197
Sum fordringer	10	5,120,415	9,281,947
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		52,348,360	109,443,163
Sum omløpsmidler		103,136,028	177,960,630
Sum eiendeler		363,013,409	354,438,377
Agagua AS			Side 2



Balanse			
Ag aqua AS konsern			
	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	11	30,000	30,000
Annen innskutt egenkapital		0	14,020,476
Sum innskutt egenkapital		30,000	14,050,476
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	17,289,080	26,668,749
Sum opptjent egenkapital		17,289,079	26,668,749
Sum egenkapital	7	17,319,079	40,719,226
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	8,181,640	11,431,236
Sum avsetning for forpliktelser		8,181,640	11,431,236
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 13	8,964,833	15,438,994
Langsiktig konserngjeld	10, 13	99,216,808	98,896,808
Sum annen langsiktig gjeld	13	108,181,641	114,335,803
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	3,962,244	8,270,450
Betalbar skatt	6	3,382,424	908,366
Skyldig offentlige avgifter		4,980,644	-102,363
Utbytte		13,000,000	0
Annen kortsiktig gjeld	10, 14	204,005,737	178,875,659
Sum kortsiktig gjeld	10	229,331,049	187,952,112
Sum gjeld		345,694,330	313,719,151
Sum egenkapital og gjeld		363,013,409	354,438,377
Ag aqua AS			Side 3



Indirekte kontantstrøm			
Agaqua AS konsern			
Kontantstrømoppstilling (NRS - Indirekte modell)			
NRS Indirekte metode			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		30,701,431	5,187,768
Ordinære avskrivninger		13,213,163	529,594
Endring i varelager		13,568,268	-3,658,708
Endring i leverandørgjeld		-4,308,206	3,237,935
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-103,051,859	-6,611,058
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-49,877,202	-1,314,468
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		750,000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-750,000	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		6,467,600	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-6,467,600	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-57,094,802	-1,314,468
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		109,443,163	110,757,632
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		52,348,361	109,443,164



Resultatregnskap			
Agaqua AS konsern			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	2	200,578,809	0
Sum driftsinntekter		200,578,809	0
Varekostnad	3	55,181,075	2,477,073
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer	3	-6,558,281	-3,738,871
Lønnskostnad	4	37,861,899	-4,971,645
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	13,213,163	529,594
Annen driftskostnad	4	72,091,753	735,303
Sum driftskostnader		171,789,609	-4,968,547
Driftsresultat		28,789,200	4,968,547
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		540,914	235,985
Annen finansinntekt		2,631,145	0
Annen rentekostnad		1,213,111	22,544
Annen finanskostnad		46,717	-5,780
Resultat av finansposter		1,912,231	219,221
Ordinært resultat før skattekostnad		30,701,431	5,187,768
Skattekostnad på ordinært resultat	6	306,751	2,239,174
Ordinært resultat		30,394,680	2,948,594
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat		30,394,680	2,948,594
Majoritetens andel		30,394,680	2,948,594
Overføringer			
Avsatt til utbytte	7	13,000,000	0
Avsatt til annen egenkapital	7	17,394,680	2,948,594
Sum disponert		30,394,680	2,948,594



Balanse			
Agaqua AS konsern			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		1,937,118	1,820,946
Utsatt skattefordel	6	0	191,103
Goodwill	5, 7	-8,200,150	-11,034,627
Sum immaterielle eiendeler		-6,263,032	-9,022,578
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	116,656,431	120,551,186
Maskiner og anlegg	5	17,930,840	18,891,857
Skip og flytende installasjoner	5	107,985,876	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	23,567,266	5,368,055
Sum varige driftsmidler	5	266,140,414	144,811,098
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		259,877,382	135,788,520
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	3	45,667,252	59,235,521
Fordringer			
Kundefordringer	8, 10	24,750	24,750
Andre kortsiktige fordringer	10	5,095,665	9,257,197
Sum fordringer	10	5,120,415	9,281,947
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	52,348,360	109,443,163
Sum omløpsmidler		103,136,028	177,960,630
Sum eiendeler		363,013,409	313,749,150



Balanse			
Agaqua AS konsern			
	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12	30,000	30,000
Sum innskutt egenkapital		30,000	30,000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7, 13	17,394,680	0
Sum opptjent egenkapital	7	17,394,679	0
Sum egenkapital	7	17,424,679	30,000
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	8,181,640	11,431,236
Sum avsetning for forpliktelser		8,181,640	11,431,236
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 14	8,964,833	15,438,994
Øvrig langsiktig gjeld	14	99,216,808	98,896,808
Sum annen langsiktig gjeld	14	108,181,641	114,335,803
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8, 10	3,962,244	8,270,450
Betalbar skatt	6	3,276,824	908,366
Skyldig offentlige avgifter		4,980,644	-102,363
Utbytte		13,000,000	0
Annen kortsiktig gjeld	15	204,005,737	178,875,658
Sum kortsiktig gjeld	10	229,225,449	187,952,111
Sum gjeld		345,588,730	313,719,150
Sum egenkapital og gjeld	10	363,013,409	313,749,150



Indirekte kontantstrøm			
Agaqua AS konsern			
Kontantstrømoppstilling (NRS - Indirekte modell)			
NRS Indirekte metode			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		30,701,431	5,187,768
Periodens betalte skatt		908,366	0
Ordinære avskrivninger		13,143,617	529,594
Endring i varelager		13,568,268	-3,658,708
Endring i kundefordringer		22,937,951	0
Endring i leverandørgjeld		-4,308,206	3,237,935
Endring i andre tidsavgrensningsposter		11,437,676	-6,611,059
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		86,572,372	-1,314,470
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		136,626,434	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		750,000	0
Utbetaling ved kjøp av immaterielle eiendeler		136,578	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-137,513,012	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		6,154,162	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-6,154,162	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-57,094,802	-1,314,470
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		109,443,163	110,757,632
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		52,348,360	109,443,162



Resultatregnskap - mor/konsern					
Agaqua AS konsern					
Morselskap				Konsern	
2023	2022		Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader					
2,100,000	0	Salgsinntekt	2	200,578,809	0
<u>2,100,000</u>	<u>0</u>	Sum driftsinntekter		<u>200,578,809</u>	<u>0</u>
0	0	Varekostnad	3	55,181,075	2,477,073
0	0	End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer	3	-6,558,281	-3,738,871
237,121	0	Lønnskostnad	4	37,861,899	-4,971,645
0	0	Avskrivning av driftsmidler og immo	5	13,213,163	529,594
714,738	0	Annen driftskostnad	4	<u>72,091,753</u>	<u>735,303</u>
<u>951,858</u>	<u>0</u>	Sum driftskostnader		<u>171,789,609</u>	<u>-4,968,547</u>
<u>1,148,142</u>	<u>0</u>	Driftsresultat		<u>28,789,200</u>	<u>4,968,547</u>
Finansinntekter og finanskostnader					
16,000,000	0	Inntekt på investering i annet foretak		0	0
0	0	Annen renteinntekt		540,914	235,985
0	0	Annen finansinntekt		2,631,145	0
10,353	0	Rentekostnad til foretak i samme kon		0	0
0	0	Annen rentekostnad		1,213,111	22,544
0	0	Annen finanskostnad		<u>46,717</u>	<u>-5,780</u>
<u>15,989,647</u>	<u>0</u>	Resultat av finansposter		<u>1,912,231</u>	<u>219,221</u>
<u>17,137,789</u>	<u>0</u>	Ordinært resultat før skattekostna		<u>30,701,431</u>	<u>5,187,768</u>
250,314	0	Skattekostnad på ordinært resultat	6	306,751	2,239,174
<u>16,887,475</u>	<u>0</u>	Ordinært resultat		<u>30,394,680</u>	<u>2,948,594</u>
<u>16,887,475</u>	<u>0</u>	Ekstraordinære inntekter og kostnader		<u>30,394,680</u>	<u>2,948,594</u>
<u>16,887,475</u>	<u>0</u>	Årsresultat		<u>30,394,680</u>	<u>2,948,594</u>
<u>16,887,475</u>	<u>0</u>	Majoritetens andel		<u>30,394,680</u>	<u>2,948,594</u>
Overføringer					
13,000,000	0	Avsatt til utbytte	7	13,000,000	0
3,887,475	0	Avsatt til annen egenkapital	7	17,394,680	2,948,594
<u>16,887,475</u>	<u>0</u>	Sum disponert		<u>30,394,680</u>	<u>2,948,594</u>



Balanse - mor/konsern				
Agaqua AS konsern				
Morselskap			Konsern	
2023	2022	Note	2023	2022
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Immaterielle eiendeler				
0	0		1,937,118	1,820,946
0	0		0	191,103
0	0	6		
		5, 7	-8,200,150	-11,034,627
0	0		-6,263,032	-9,022,578
Varige driftsmidler				
0	0	5	116,656,431	120,551,186
0	0	5	17,930,840	18,891,857
0	0	5	107,985,876	0
0	0	5	23,567,266	5,368,055
0	0	5	266,140,414	144,811,098
Finansielle anleggsmidler				
90,749,000	0	8, 9	0	0
90,749,000	0		0	0
90,749,000	0		259,877,382	135,788,520
Omløpsmidler				
0	0	3	45,667,252	59,235,521
Fordringer				
900,000	0	8, 10	24,750	24,750
0	0	10	5,095,665	9,257,197
16,000,000	0		0	0
16,900,000	0	10	5,120,415	9,281,947
1,008,755	0	11	52,348,360	109,443,163
17,908,755	0		103,136,028	177,960,630
108,657,755	0		363,013,409	313,749,150



Balanse - mor/konsern					
Agaqua AS konsern					
Morselskap				Konsern	
2023	2022		Note	2023	2022
		Egenkapital og gjeld			
		Innskutt egenkapital			
30,000	0	Aksjekapital	12	30,000	30,000
<u>30,000</u>	<u>0</u>	Sum innskutt egenkapital		<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
		Opptjent egenkapital			
3,887,475	0	Annen egenkapital	7, 13	17,394,680	0
<u>3,887,475</u>	<u>0</u>	Sum opptjent egenkapital	7	<u>17,394,679</u>	<u>0</u>
<u>3,917,475</u>	<u>0</u>	Sum egenkapital	7	<u>17,424,679</u>	<u>30,000</u>
		Gjeld			
		Avsetning for forpliktelser			
0	0	Utsatt skatt	6	8,181,640	11,431,236
<u>0</u>	<u>0</u>	Sum avsetning for forpliktelser		<u>8,181,640</u>	<u>11,431,236</u>
		Annen langsiktig gjeld			
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 14	8,964,833	15,438,994
90,759,353	0	Øvrig langsiktig gjeld	14	99,216,808	98,896,808
<u>90,759,353</u>	<u>0</u>	Sum annen langsiktig gjeld	14	<u>108,181,641</u>	<u>114,335,803</u>
		Kortsiktig gjeld			
106,313	0	Leverandørgjeld	8, 10	3,962,244	8,270,450
250,314	0	Betalbar skatt	6	3,276,824	908,366
73,043	0	Skyldig offentlige avgifter		4,980,644	-102,363
13,000,000	0	Utbytte		13,000,000	0
525,258	0	Konserngjeld		0	0
26,000	0	Annen kortsiktig gjeld	15	204,005,737	178,875,658
<u>13,980,928</u>	<u>0</u>	Sum kortsiktig gjeld	10	<u>229,225,449</u>	<u>187,952,111</u>
<u>104,740,281</u>	<u>0</u>	Sum gjeld		<u>345,588,730</u>	<u>313,719,150</u>
<u>108,657,755</u>	<u>0</u>	Sum egenkapital og gjeld	10	<u>363,013,409</u>	<u>313,749,150</u>

Agaqua AS

Side 2