



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 037 320
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AQUA STAR INVEST AS
Forretningsadresse: v/Svein Martin Sæle
5384 TORANGSVÅG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Nils Johannes Sylta
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 19.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 020 881	8 999
Sum inntekter		1 020 881	8 999
Kostnader			
Lønnskostnad	1		-3 868
Annen driftskostnad	1	113 777	171 264
Sum kostnader		113 777	167 395
Driftsresultat		907 104	-158 396
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		124 872	126 941
Sum finansinntekter		124 872	126 941
Annen rentekostnad		1 312	735
Annen finanskostnad		272 700	
Sum finanskostnader		274 012	735
Netto finans		-149 141	126 207
Ordinært resultat før skattekostnad		757 963	-32 189
Skattekostnad på ordinært resultat	3	223 635	-24 658
Ordinært resultat etter skattekostnad		534 328	-7 531
Årsresultat		534 328	-7 531
Årsresultat etter minoritetsinteresser		534 328	-7 531
Totalresultat		534 328	-7 531
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		534 328	-7 531
Sum overføringer og disponeringer		534 328	-7 531



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	6 755 666	6 755 666
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	6	3 597 242	3 237 518
Sum finansielle anleggsmidler		10 352 908	9 993 184
Sum anleggsmidler		10 352 908	9 993 184
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		9 954	9 954
Andre fordringer		134 381	27 029
Sum fordringer		144 335	36 983
Investeringer			
Markedsbaserte obligasjoner			272 700
Sum investeringer			272 700
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		754 635	1 332 266
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		754 635	1 332 266
Sum omløpsmidler		898 970	1 641 949
SUM EIENDELER		11 251 878	11 635 133

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2, 4	200 000	200 000
Beholdning av egne aksjer	2		
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	9 922 958	9 388 629
Sum opptjent egenkapital		9 922 958	9 388 629
Sum egenkapital		10 122 958	9 588 629
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	294 987	385 494
Sum avsetninger for forpliktelser		294 987	385 494
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		294 987	385 494
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		19 791	148 249
Betalbar skatt	3	314 142	92 666
Annen kortsiktig gjeld	6	500 000	1 420 094
Sum kortsiktig gjeld		833 933	1 661 009
Sum gjeld		1 128 920	2 046 503
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		11 251 878	11 635 133



KPMG AS
Kanalveien 11
Postboks 4 Kristianborg
5822 Bergen

Telephone +47 04063
Fax +47 55 32 11 66
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Aqua Star Invest AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aqua Star Invest AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 534 328. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG IBCA") a Swiss entity

Statsskattensveileder medlemmer av Den norske Riksskatteregning

Offiserte

Oslo	Finland	Malaysia	Sjælland
Ås	Kanada	Malta	Stuttgart
Arendal	Norge	Skottland	Tromsø
Bergen	Portugal	Sveits	Tromsø
Birdal	Spania	Sveits	Trondheim
Drammen	Sveits	Sveits	Ålesund



Revisors beretning - 2018
Aqua Star Invest AS

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Bergen, 10. mai 2019
KPMG AS

Tom Rasmussen
Statsautorisert revisor



Årsregnskap

2018

Aqua Star Invest AS

Org.nr. 980 037 320



Aqua Star Invest AS

Resultatregnskap

Driftsinntekter og -kostnader	Note	2018	2017
Andre driftsinntekter		1 020 881	8 999
Sum driftsinntekter		1 020 881	8 999
Lønnskostnad	1	0	-3 868
Andre driftskostnader	1	113 777	171 264
Sum driftskostnader		113 777	167 395
Driftsresultat		907 104	-158 396
Finansinntekter og -kostnader			
Renteinntekter		124 872	126 941
Rentekostnader		1 312	735
Andre finanskostnader		272 700	0
Resultat av finansposter		-149 141	126 207
Ordinært resultat før skattekostnad		757 963	-32 189
Skattekostnad på ordinært resultat	3	223 635	-24 658
Årets resultat		534 328	-7 531
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		534 328	0
Overført fra annen egenkapital		0	-7 531
Sum overføringer		534 328	-7 531



Aqua Star Invest AS

Balanse pr. 31.12.

EIENDELER	Note	2018	2017
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	6 755 666	6 755 666
Lån til tilknyttet selskap	6	3 597 242	3 237 518
Sum anleggsmidler		10 352 908	9 993 184
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		9 954	9 954
Andre kortsiktige fordringer		134 381	27 029
Investeringer			
Markedsbaserte obligasjoner		0	272 700
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		754 635	1 332 266
Sum omløpsmidler		898 970	1 641 949
SUM EIENDELER		11 251 878	11 635 133



Aqua Star Invest AS		Balanse pr. 31.12.		EGENKAPITAL OG GJELD	
		Note	2018	2017	
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital			200 000	200 000	
Aksjekapital (20 aksjer à kr 10 000)	2,4		200 000	200 000	
Sum innskutt egenkapital			400 000	400 000	
Opplyent egenkapital			9 388 629	9 388 629	
Aamen egenkapital	4		9 922 958	9 388 629	
Sum opplyent egenkapital			9 922 958	9 388 629	
Sum egenkapital			10 122 958	9 588 629	
GJELD					
Avsetning for forpliktelser			294 987	385 494	
Utsatt skatt	3		294 987	385 494	
Sum avsetning for forpliktelser			294 987	385 494	
Kortiktig gjeld			19 791	148 249	
Leverandørgjeld			19 791	148 249	
Betalbar skatt	3		314 142	92 666	
Annem kortiktig gjeld	6		500 000	1 420 094	
Sum kortiktig gjeld			833 933	1 661 009	
Sum gjeld			1 128 920	2 046 503	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD			11 251 878	11 635 133	

Torangsveg, den 04/05 - 2019
Styret i Aqua Star Invest AS

Nils Johannes Sylla
styreleder

Magnus Sæle Sylla
styremedlem

Martin Bjånesø Sæle
styremedlem



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler balanseføres til anskaffelseskost, og nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Finansielle anleggsmidler

Med datterselskap menes et selskap der en har bestemmende innflytelse. Normalt innebærer dette en eierandel på over 50 %, hvor investeringen er av langvarig og strategisk karakter. Tilknyttet selskap er et selskap hvor Aqua Star Invest AS har en betydelig innflytelse. Betydelig innflytelse anses normalt å foreligge når selskapet har mellom 20 og 50 % av stemmeberettiget kapital i et selskap.

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.

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.

Pensjonsforpliktelser

Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

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 nyttegjørt.



Note 1 Lønnskostnader, godtgjørelser mv.

Revisor

Kostnadsført honorar i 2018 vedrørende lovpålagt revisjon og teknisk bistand årsregnskap er på kr 30 800 ekskl. mva. Honorar vedrørende bistand ligningspapirer utgjør kr 9 400 ekskl. mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 1 964.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er ikke pliktig til å ha obligatorisk tjenstepensjonsordning etter lov om tjenstepensjon. Selskapet har ikke etablert en innskuddsbasert pensjonsordning for sine ansatte.

Note 2 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Aqua Star Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	20	10 000,00	200 000
Sum	20		200 000

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel
SMS Invest AS	12	60,0
L&N Invest AS	8	40,0
Totalt antall aksjer	20	100,0



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	314 142	92 666
Endring i utsatt skatt	-90 507	-117 324
Skattekostnad ordinært resultat	223 635	-24 658
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	757 963	-32 189
Permanente forskjeller	272 658	-717
Endring i midlertidige forskjeller	335 213	419 015
Skattepliktig inntekt	1 365 834	386 109
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	314 142	92 666
Sum betalbar skatt i balansen	314 142	92 666

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

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	39 371	49 213	9 843
Gevinst – og tapskonto	1 301 478	1 626 848	325 370
Sum	1 340 848	1 676 061	335 213
Utsatt skatt (22 % / 23 %)	294 987	385 494	90 507

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital IB	200 000	9 388 629	9 588 629
Årets resultat		534 328	534 328
Egenkapital UB	200 000	9 922 958	10 122 958

Note 5 Investeringer i tilknyttet selskap

	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Eier- /stemmeandel	Selskapets egenkapital	Selskapets resultat
Salmon Star AS	17.03.2015	Torangsvåg	50%	28 982 564	1 843 943



Note 6 Mellomværende med nærstående selskap

	2018
Fordringer	
Lån til tilknyttet selskap (Salmon Star AS)	3 597 242
Sum	3 597 242
Gjeld	
Annen kortsiktig gjeld (SMS Invest AS)	500 000
Sum	500 000