



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	989 243 527
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SMEASUNDET AS
Forretningsadresse:	Julebauen 22 4790 LILLESAND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2018 - 31.12.2018
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Arvid Andreas Bertelsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	19.11.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1	58 062	66 573
Sum kostnader		58 062	66 573
Driftsresultat		-58 062	-66 573
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap	7	970 000	
Annen renteinntekt	5	128 705	111 740
Annen finansinntekt		135 484	3 259 028
Sum finansinntekter		1 234 189	3 370 768
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		213 324	
Nedskrivning av finansielle eiendeler		5 349 577	
Annen finanskostnad			21 500
Sum finanskostnader		5 562 901	21 500
Netto finans		-4 328 712	3 349 268
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 386 774	3 282 695
Skattekostnad på ordinært resultat	2	16 248	7 684
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 403 022	3 275 011
Årsresultat		-4 403 022	3 275 011
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		1 010 000	6 300 000
Annen egenkapital	6	-5 413 022	-3 024 989
Sum overføringer og disponeringer		-4 403 022	3 275 011



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		0	
Investeringer i aksjer og andeler	7	24 066 037	29 415 614
Andre fordringer	5	8 450 996	8 203 256
Sum finansielle anleggsmidler		32 517 033	37 618 870
Sum anleggsmidler		32 517 033	37 618 870
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer			111 341
Sum fordringer			111 341
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		1 672 351	2 712 658
Sum investeringer		1 672 351	2 712 658
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	5 656	87 630
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 656	87 630
Sum omløpsmidler		1 678 007	2 911 629
SUM EIENDELER		34 195 040	40 530 500

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 1 000.00)	4, 5, 6	1 000 000	1 000 000
Overkurs	6		882 260
Sum innskutt egenkapital		1 000 000	1 882 260
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	28 089 231	33 502 252
Sum opptjent egenkapital		28 089 231	33 502 252
Sum egenkapital	6	29 089 231	35 384 512
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		5 088 304	184 672
Sum annen langsiktig gjeld		5 088 304	184 672
Sum langsiktig gjeld		5 088 304	184 672
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 258	
Betalbar skatt	2	16 248	7 684
Annen kortsiktig gjeld			4 953 632
Sum kortsiktig gjeld		17 506	4 961 316
Sum gjeld		5 105 810	5 145 988
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 195 040	40 530 500



Årsregnskap for 2018

**SMEASUNDET AS
4790 LILLESAND**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Utarbeidet av:

Eratio AS

Postboks 2

4801 ARENDAL

Org.nr. 918051309

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2018
SMEASUNDET AS

	Note	2018	2017
Sum driftsinntekter		0	0
Annen driftskostnad	1	(58 062)	(66 573)
Sum driftskostnader		(58 062)	(66 573)
Driftsresultat		(58 062)	(66 573)
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap	7	970 000	0
Annen renteinntekt	5	128 705	111 740
Annen finansinntekt		135 484	3 259 028
Sum finansinntekter		1 234 189	3 370 768
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		(213 324)	0
Nedskrivning av finansielle eiendeler		(5 349 577)	0
Annen finanskostnad		0	(21 500)
Sum finanskostnader		(5 562 901)	(21 500)
Netto finans		(4 328 712)	3 349 268
Ordinært resultat før skattekostnad		(4 386 774)	3 282 695
Skattekostnad på ordinært resultat	2	(16 248)	(7 684)
Ordinært resultat		(4 403 022)	3 275 011
Årsresultat		(4 403 022)	3 275 011
Overføringer			
Tilleggsutbytte	6	1 010 000	0
Ekstraordinært utbytte		0	6 300 000
Annen egenkapital	6	(5 413 022)	(3 024 989)
Sum		(4 403 022)	3 275 011



Balanse pr. 31. desember 2018
SMEASUNDET AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	24 066 037	29 415 614
Andre fordringer	5	8 450 996	8 203 256
Sum finansielle anleggsmidler		32 517 033	37 618 870
Sum anleggsmidler		32 517 033	37 618 870
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre fordringer		0	111 341
Sum fordringer		0	111 341
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		1 672 351	2 712 658
Sum investeringer		1 672 351	2 712 658
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	5 656	87 630
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 656	87 630
Sum omløpsmidler		1 678 007	2 911 629
Sum eiendeler		34 195 040	40 530 500



Balanse pr. 31. desember 2018 SMEASUNDET AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 1 000.00)	4, 5, 6	1 000 000	1 000 000
Overkurs	6	0	882 260
Sum innskutt egenkapital		1 000 000	1 882 260
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	28 089 231	33 502 252
Sum opptjent egenkapital		28 089 231	33 502 252
Sum egenkapital	6	29 089 231	35 384 512
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		5 088 304	184 672
Sum annen langsiktig gjeld		5 088 304	184 672
Sum langsiktig gjeld		5 088 304	184 672
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 258	0
Betalbar skatt	2	16 248	7 684
Annen kortsiktig gjeld		0	4 953 632
Sum kortsiktig gjeld		17 506	4 961 316
Sum gjeld		5 105 810	5 145 988
Sum egenkapital og gjeld		34 195 040	40 530 500

Lillesand, den 19. november 2019

Arvid Andreas Bertelsen
Styrets leder



Noter 2018 SMEASUNDET AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 10 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 6 250. Beløp er inklusiv merverdiavgift.

Note 2 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(4 386 774)	3 282 695
+/- Permanente forskjeller	4 457 417	(3 250 678)

Årets skattegrunnlag	70 643	32 017
-----------------------------	---------------	---------------

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	16 248	7 684
--	--------	-------

Sum	16 248	7 684
-----	--------	-------

Skattekostnad i resultatregnskapet	16 248	7 684
---	---------------	--------------

Betalbar skatt i skattekostnad	16 248	7 684
--------------------------------	--------	-------

Betalbar skatt i balansen	16 248	7 684
----------------------------------	---------------	--------------

Note 3 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 4 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 1 000.00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 000 000.

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

Note 5 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Bertelsen, Arvid Andreas	1 000	100.00%
Sum	1 000	100,00%

Selskapet har langsiktig lån til aksjonær på kr 8 450 996. Det er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Inntektsførte renter på lånet er kr 128 659.

Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	1 000 000	882 260	33 502 252	35 384 512
Reduksjon AK/overkurs	0	(882 260)	0	(882 260)
Tilleggsutbytte	0	0	(1 010 000)	(1 010 000)
Årets resultat	0	0	(4 403 022)	(4 403 022)
Egenkapital 31.12.2018	1 000 000	0	28 089 231	29 089 231



Note 7 - Investering i datterselskap

Selskapet eier 100 % av aksjene i Risøy Eiendom AS som har forretningskontor i Lillesand. Bokført verdi var kr 29 415 614 pr 31.12.2017. Aksjene er i 2018 nedskrevet med kr 5 349 57, til kr 24 066 037 som er lik bokført verdi i Risøy Eiendom AS. Risøy Eiendom AS årsresultat i 2018 var negativt med kr 1 590 062. Egenkapitalen pr 31.12.2018 var positiv med kr 24 066 037.

Selskapet har mottatt kr 970 000 i konsernbidrag fra Risøy Eiendom AS i 2018.

Selskapet er skyldig Risøy Eiendom AS kr 5 088 303 pr 31.12.2018. Pr 31.12.2017 var beløpet kr 5 138 304.

Note 8 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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



Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

Tel: +47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Smeasundet AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Smeasundet AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 4 403 022. 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.

Andre forhold

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

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



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Smeasundet AS

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.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene 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 modifiserer 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 dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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.

Haugesund, 19. november 2019

Deloitte AS



Knut Terje Fagerland
statsautorisert revisor



Noter 2018 SMEASUNDET AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

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

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 10 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 6 250. Beløp er inklusiv merverdiavgift.

Note 2 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(4 386 774)	3 282 695
+/- Permanente forskjeller	4 457 417	(3 250 678)

Årets skattegrunnlag	70 643	32 017
-----------------------------	---------------	---------------

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	16 248	7 684
--	--------	-------

Sum	16 248	7 684
-----	--------	-------

Skattekostnad i resultatregnskapet	16 248	7 684
---	---------------	--------------

Betalbar skatt i skattekostnad	16 248	7 684
--------------------------------	--------	-------

Betalbar skatt i balansen	16 248	7 684
----------------------------------	---------------	--------------

Note 3 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 4 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 1 000.00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 1 000 000.

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

Note 5 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Bertelsen, Arvid Andreas	1 000	100.00%
Sum	1 000	100,00%

Selskapet har langsiktig lån til aksjonær på kr 8 450 996. Det er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Inntektsførte renter på lånet er kr 128 659.

Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	1 000 000	882 260	33 502 252	35 384 512
Reduksjon AK/overkurs	0	(882 260)	0	(882 260)
Tilleggsutbytte	0	0	(1 010 000)	(1 010 000)
Årets resultat	0	0	(4 403 022)	(4 403 022)
Egenkapital 31.12.2018	1 000 000	0	28 089 231	29 089 231



Note 7 - Investering i datterselskap

Selskapet eier 100 % av aksjene i Risøy Eiendom AS som har forretningskontor i Lillesand. Bokført verdi var kr 29 415 614 pr 31.12.2017. Aksjene er i 2018 nedskrevet med kr 5 349 57, til kr 24 066 037 som er lik bokført verdi i Risøy Eiendom AS. Risøy Eiendom AS årsresultat i 2018 var negativt med kr 1 590 062. Egenkapitalen pr 31.12.2018 var positiv med kr 24 066 037.

Selskapet har mottatt kr 970 000 i konsernbidrag fra Risøy Eiendom AS i 2018.

Selskapet er skyldig Risøy Eiendom AS kr 5 088 303 pr 31.12.2018. Pr 31.12.2017 var beløpet kr 5 138 304.

Note 8 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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