



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 319 022
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AAREFJORD MARINA AS
Forretningsadresse: Sandviksbodene 5
5035 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Tommy Hjalmar Guldbrandsøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 04.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		729 000	
Sum inntekter		729 000	
Kostnader			
Varekostnad		516 000	
Annen driftskostnad	3	141 807	
Sum kostnader		657 807	
Driftsresultat		71 193	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		41	3
Sum finansinntekter		41	3
Rentekostnad til foretak i samme konsern		90 499	135 989
Annen rentekostnad		30 129	
Sum finanskostnader		120 628	135 989
Netto finans		-120 587	-135 986
Ordinært resultat før skattekostnad		-49 394	-135 986
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-10 000	-31 245
Ordinært resultat etter skattekostnad		-39 394	-104 742
Årsresultat		-39 394	-104 742
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-39 394	-104 742
Totalresultat		-39 394	-104 742
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-39 394	-104 742
Sum overføringer og disponeringer		-39 394	-104 742



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	42 637	32 637
Sum immaterielle eiendeler		42 637	32 637
Sum anleggsmidler		42 637	32 637
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	5, 7	6 619 678	4 322 670
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		864 428	3
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		864 428	3
Sum omløpsmidler		7 484 106	4 322 673
SUM EIENDELER		7 526 743	4 355 310
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		148 313	108 919
Sum opptjent egenkapital		-148 313	-108 919
Sum egenkapital	2	-118 313	-78 919
Gjeld			
Langsiktig gjeld			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 372 643	
Sum annen langsiktig gjeld		5 372 643	
Sum langsiktig gjeld		5 372 643	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		967 289	
Betalbar skatt	6		
Kortsiktig konserngjeld	4	1 150 728	4 434 229
Annen kortsiktig gjeld		154 396	
Sum kortsiktig gjeld		2 272 413	4 434 229
Sum gjeld		7 645 056	4 434 229
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 526 743	4 355 310



Årsregnskap 2017 Aarefjord Marina AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 917 319 022



Resultatregnskap

Aarefjord Marina AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Salgsinntekt		729 000	0
Sum driftsinntekter		<u>729 000</u>	<u>0</u>
Varekostnad		516 000	0
Annen driftskostnad	3	141 807	0
Sum driftskostnader		<u>657 807</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		<u>71 193</u>	<u>0</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		41	3
Rentekostnad til foretak i samme konsern		90 499	135 989
Annen rentekostnad		30 129	0
Resultat av finansposter		<u>-120 587</u>	<u>-135 986</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-49 394	-135 986
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-10 000	-31 245
Ordinært resultat		<u>-39 394</u>	<u>-104 742</u>
Årsresultat		<u>-39 394</u>	<u>-104 742</u>
Overføringer			
Overført til udekket tap		39 394	104 742
Sum overføringer		<u>-39 394</u>	<u>-104 742</u>



Balanse

Aarefjord Marina AS

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	42 637	32 637
Sum immaterielle eiendeler		<u>42 637</u>	<u>32 637</u>
Sum anleggsmidler		<u>42 637</u>	<u>32 637</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	5, 7	6 619 678	4 322 670
Bankinnskudd, kontanter o.l.		864 428	3
Sum omløpsmidler		<u>7 484 106</u>	<u>4 322 673</u>
Sum eiendeler		<u>7 526 743</u>	<u>4 355 310</u>



Balanse

Aarefjord Marina AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-148 313	-108 919
Sum opptjent egenkapital		<u>-148 313</u>	<u>-108 919</u>
Sum egenkapital	2	<u>-118 313</u>	<u>-78 919</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 372 643	0
Sum annen langsiktig gjeld		<u>5 372 643</u>	<u>0</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		967 289	0
Konserngjeld	4	1 150 728	4 434 229
Annen kortsiktig gjeld		154 396	0
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 272 413</u>	<u>4 434 229</u>
Sum gjeld		<u>7 645 056</u>	<u>4 434 229</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>7 526 743</u>	<u>4 355 310</u>

Bergen, 19.06.2018
Styret i Aarefjord Marina AS

Tommy Hjalmar Guldbrandsøy
styreleder/daglig leder

Roger Gjervik
styremedlem



Noter

Aarefjord Marina AS

Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode. Totalkostnaden revurderes løpende. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

Skatt

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

Inntekter

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

Aarefjord Marina AS



Noter

Aarefjord Marina AS

Note 1 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Aarefjord Marina AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,00	30 000
Sum	30 000		30 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
ATR Eiendom AS	30 000	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	30 000	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner indirekte eid av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære (andel)
Tommy Hjalmar Guldbrandsøy	styreleder/daglig leder	15 000 (50,0)
Roger Gjervik	styremedlem	15 000 (50,0)

Note 2 Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2017	30 000	-108 919	0	-78 919
Årets resultat		-39 394	0	-39 394
Pr 31.12.2017	30 000	-148 313	0	-118 313

Selskapets egenkapital er tapt. Selskapets løpende forpliktelse vil bli dekket ved tilførsel av midler fra selskapets eier. I tillegg er det betydelige merverdi i selskapets varelager. Styret mener derfor at reell egenkapital er positiv og forsvarlig. Grunnlag for fortsatt drift vurderes å være tilstede.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2017. Styret har ikke mottatt honorar i løpet av 2017. Selskapet er ikke pliktig til å ha obligatorisk tjenstepensjon.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 8 969 inkl. mva
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 7 875 inkl. mva

Aarefjord Marina AS



Noter

Aarefjord Marina AS

Note 4 Lån/fordring til konsern/tilknyttet selskap.

	Gjeld konsernselskap		Lev.gjeld konsernselskap	
	2017	2016	2017	2016
Nordhordland Næringspark AS	441 995	0	0	0
ATR Eiendom AS	708 733	0	947 055	0
Sum	1 150 728	0	947 055	0

Lån er renteberegnet.

Note 5 Gjeld og pantstillelser

Pantesikret gjeld	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 372 643	0
Sum pantesikret gjeld	5 372 643	0

Selskapets eiendom (varelager) er stilt som sikkerhet for overnevnte gjeld. Pantestillelsene utgjør totalt kr 10 000 000. Bokført verdi av eiendommen er kr 6 619 678.

Aarefjord Marina AS



Noter

Aarefjord Marina AS

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-10 000	-31 245
Skattekostnad ordinært resultat	<u>-10 000</u>	<u>-31 245</u>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-49 394	-135 986
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Skattepliktig inntekt	<u>-49 394</u>	<u>-135 986</u>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	2017	2016	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-185 380	-135 986	49 394
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>-185 380</u>	<u>-135 986</u>	<u>49 394</u>
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	-42 637	-32 637	10 001

Note 7 Varelager

Prosjekter for salg	2017	2016
Beholding av prosjekter for salg 01.01	4 322 670	0
Årets tilgang	2 813 008	4 322 670
Årets avgang	-516 000	0
Beholding av prosjekter for salg 31.12	6 619 678	4 322 670

Aarefjord Marina AS



RSM Norge AS

Kanalveien 105 B, 5068 Bergen
Pb. 63 Kristianborg, 5822 Bergen
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 55 55 77 77
F +47 55 55 77 70

www.rsmnorge.no

Til generalforsamlingen i Aarefjord Marina AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aarefjord Marina AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 39 394. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, 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 og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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. Betyrggende 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Medlem av Den Norske Revisorforening.

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



Revisors beretning 2017 for Aarefjord Marina AS



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 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 øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bergen, 21. juni 2018
RSM Norge AS

Ragnar Pettersen
statsautorisert revisor