



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: 30.04.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 03.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Andre driftsinntekter			1 020 881
Sum inntekter			1 020 881
Kostnader			
Lønnskostnad	1		
Andre driftskostnader	1	135 028	113 777
Sum kostnader		135 028	113 777
Driftsresultat		-135 028	907 104
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	5	39 666 992	
Annen renteinntekt		110 133	124 872
Sum finansinntekter		39 777 125	124 872
Annen rentekostnad		1 972	1 312
Andre finanskostnader			272 700
Sum finanskostnader		1 972	274 012
Netto finans		39 775 153	-149 141
Ordinært resultat før skattekostnad		39 640 125	757 963
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-5 755	223 635
Ordinært resultat etter skattekostnad		39 645 880	534 328
Årsresultat		39 645 880	534 328
Årsresultat etter minoritetsinteresser		39 645 880	534 328
Totalresultat		39 645 880	534 328
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		25 000 000	
Konsernbidrag		-9 000 000	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Avsatt til annen egenkapital		14 645 880	534 328
Overført fra annen egenkapital		9 000 000	
Sum overføringer og disponeringer		39 645 880	534 328



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5		6 755 666
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5, 6		3 597 242
Sum finansielle anleggsmidler			10 352 908
Sum anleggsmidler		0	10 352 908
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			9 954
Andre kortsiktige fordringer		2 099 571	134 381
Sum fordringer		2 099 571	144 335
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		40 896 011	754 635
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		40 896 011	754 635
Sum omløpsmidler		42 995 582	898 970
SUM EIENDELER		42 995 582	11 251 878
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (20 aksjer à kr 10 000)	2, 4	200 000	200 000
Beholdning av egne aksjer	2		
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	15 568 837	9 922 958
Sum opptjent egenkapital		15 568 837	9 922 958
Sum egenkapital		15 768 837	10 122 958
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	235 989	294 987
Sum avsetninger for forpliktelser		235 989	294 987
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		235 989	294 987
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		990 498	19 791
Betalbar skatt	3	53 243	314 142
Skyldig utbytte		25 000 000	
Annen kortsiktig gjeld	6	947 014	500 000
Sum kortsiktig gjeld		26 990 755	833 933
Sum gjeld		27 226 744	1 128 920
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		42 995 582	11 251 878



Årsregnskap

2019

Aqua Star Invest AS

Org.nr. 980 037 320



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 39 645 880. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, 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. 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 International"), a Swiss entity

Statlis autoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	Elverum	Mjøra	Stord
Ålesund	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Svan	Trondheim
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Slavanger	Alesund



Revisors beretning - 2019
Aqua Star Invest AS

- 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 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 bokførings praksis i Norge.

Bergen, 20. april 2020

KPMG AS

Tom Rasmussen
Statsautorisert revisor



Aqua Star Invest AS

Resultatregnskap

Driftsinntekter og -kostnader	Note	2019	2018
Andre driftsinntekter		0	1 020 881
Sum driftsinntekter		0	1 020 881
Andre driftskostnader	1	135 028	113 777
Sum driftskostnader		135 028	113 777
Driftsresultat		-135 028	907 104
Finansinntekter og -kostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	5	39 666 992	0
Renteinntekter		110 133	124 872
Rentekostnader		1 972	1 312
Andre finanskostnader		0	272 700
Resultat av finansposter		39 775 153	-149 141
Ordinært resultat før skattekostnad		39 640 125	757 963
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-5 755	223 635
Årets resultat		39 645 880	534 328
Overføringer			
Avsatt til utbytte		25 000 000	0
Avsatt til annen egenkapital		14 645 880	534 328
Tilleggsutbytte		9 000 000	0
Overført fra annen egenkapital		9 000 000	0
Sum overføringer		39 645 880	534 328



Aqua Star Invest AS

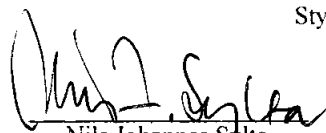
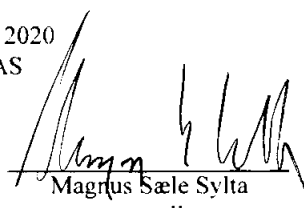
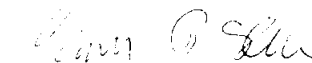
Balanse pr. 31.12.

EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	5	0	6 755 666
Lån til tilknyttet selskap	5, 6	0	3 597 242
Sum anleggsmidler		0	10 352 908
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		0	9 954
Andre kortsiktige fordringer		2 099 571	134 381
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		40 896 011	754 635
Sum omløpsmidler		42 995 582	898 970
SUM EIENDELER		42 995 582	11 251 878

**Aqua Star Invest AS**

Balanse pr. 31.12.

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (20 aksjer à kr 10 000)	2, 4	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	15 568 837	9 922 958
Sum opptjent egenkapital		15 568 837	9 922 958
Sum egenkapital		15 768 837	10 122 958
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	3	235 989	294 987
Sum avsetning for forpliktelser		235 989	294 987
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		990 498	19 791
Betalbar skatt	3	53 243	314 142
Skyldig utbytte		25 000 000	0
Annen kortsiktig gjeld	6	947 014	500 000
Sum kortsiktig gjeld		26 990 755	833 933
Sum gjeld		27 226 744	1 128 920
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		42 995 582	11 251 878

Torangsvåg, den 17/4 - 2020
Styret i Aqua Star Invest AS
Nils Johannes Sylta
styreleder
Magnus Sæle Sylta
styremedlem
Martin Bjånesø Sæle
styremedlem



Regnskapsprinsipper

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

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 2019 vedrørende lovpålagt revisjon og teknisk bistand årsregnskap er på kr 22 300 ekskl. mva. Honorar vedrørende bistand ligningspapirer utgjør kr 10 600 ekskl. mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 1 933.

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	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	53 243	314 142
Endring i utsatt skatt	-58 998	-90 507
Skattekostnad ordinært resultat	-5 755	223 635
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	39 640 125	757 963
Permanente forskjeller	-39 666 282	272 658
Endring i midlertidige forskjeller	268 170	335 213
Skattepliktig inntekt	242 013	1 365 834
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	53 243	314 142
Sum betalbar skatt i balansen	53 243	314 142

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

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	31 497	39 371	7 874
Gevinst – og tapskonto	1 041 182	1 301 478	260 296
Sum	1 072 678	1 340 848	268 170
Utsatt skatt (22 %)	235 989	294 987	58 997

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital IB	200 000	9 922 958	10 122 958
Årets resultat		39 645 880	39 645 880
Utbytte		-25 000 000	-25 000 000
Tilleggsutbytte		-9 000 000	-9 000 000
Egenkapital UB	200 000	15 568 837	15 768 837

Note 5 Investeringer i tilknyttet selskap

Selskapet har solgt eierandel i Salmon Star AS i 2019, med tilhørende gevinst på MNOK 39,7. I den forbindelse ble også aksjonærlån til Salmon Star AS solgt til samme aktør.



Note 6 Mellomværende med nærstående selskap

	2019	2018
<u>Lån til tilknyttet selskap (Salmon Star AS)</u>	0	3 597 242
Sum	0	3 597 242
 Gjeld		
<u>Annen kortsiktig gjeld (SMS Invest AS)</u>	500 000	500 000
Sum	500 000	500 000