



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 919 381 310
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRØYA INVEST AS
Forretningsadresse: Brattørkaia 15B
7010 TRONDHEIM

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: Karl-Erik Bekken
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1, 2	2 876 276	107 024
Sum kostnader		2 876 276	107 024
Driftsresultat		-2 876 276	-107 024
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 985	2 386
Annen finansinntekt		8 089 431	
Sum finansinntekter		8 093 416	2 386
Netto finans		8 093 416	2 386
Ordinært resultat før skattekostnad		5 217 139	-104 638
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-70 706	-24 067
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 287 845	-80 571
Årsresultat		5 287 845	-80 571
Årsresultat etter minoritetsinteresser		5 287 845	-80 571
Totalresultat		5 287 845	-80 571
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		5 287 845	-80 571
Sum overføringer og disponeringer		5 287 845	-80 571



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	94 773	24 067
Sum immaterielle eiendeler		94 773	24 067
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	1 110 269 229	
Investeringer i tilknyttet selskap	4		102 614 229
Sum finansielle anleggsmidler		1 110 269 229	102 614 229
Sum anleggsmidler		1 110 364 002	102 638 296
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		5 245 900	24 338 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 245 900	24 338 000
Sum omløpsmidler		5 245 900	24 338 000
SUM EIENDELER		1 115 609 902	126 976 296
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	728 938	150 000
Overkurs		1 109 478 616	77 990 860
Sum innskutt egenkapital		1 110 207 554	78 140 860
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 287 845	
Sum opptjent egenkapital		5 287 845	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum egenkapital	5	1 115 495 399	78 140 860
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	6		24 412 798
Sum annen langsiktig gjeld			24 412 798
Sum langsiktig gjeld		0	24 412 798
Kortsiktig gjeld			
Kortsiktig konserngjeld	7	113 903	24 412 798
Annen kortsiktig gjeld		600	9 840
Sum kortsiktig gjeld		114 503	24 422 638
Sum gjeld		114 503	48 835 436
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 115 609 902	126 976 296



BDO AS
Klæbuveien 127B
7031 Trondheim

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Frøya Invest AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Frøya Invest AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvise 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.

Styret s ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvise 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 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.



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

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 bokføringskikk i Norge.

Trondheim, 27. juni 2019
BDO AS

Stig Wærnes
Registrert revisor



RESULTATREGNSKAP

FRØYA INVEST AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2018	2017
Annen driftskostnad	1, 2	2 876 276	107 024
Sum driftskostnader		2 876 276	107 024
Driftsresultat		-2 876 276	-107 024
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		3 985	2 386
Annen finansinntekt		8 089 431	0
Resultat av finansposter		8 093 416	2 386
Ordinært resultat før skattekostnad		5 217 139	-104 638
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-70 706	-24 067
Ordinært resultat		5 287 845	-80 571
EKSTRAORDINÆRE INNEKTER OG KOSTNADER			
Årsresultat		5 287 845	-80 571
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		5 287 845	0
Overført fra annen egenkapital		0	80 571
Sum overføringer		5 287 845	-80 571



BALANSE

FRØYA INVEST AS

EIENDELER	Note	2018	2017
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	3	94 773	24 067
Sum immaterielle eiendeler		94 773	24 067
VARIGE DRIFTSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	4	1 110 269 229	0
Investeringer i tilknyttet selskap	4	0	102 614 229
Sum finansielle anleggsmidler		1 110 269 229	102 614 229
Sum anleggsmidler		1 110 364 002	102 638 296
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 245 900	24 338 000
Sum omløpsmidler		5 245 900	24 338 000
Sum eiendeler		1 115 609 902	126 976 296



FRØYA INVEST AS			
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2018	2017
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	5	728 938	150 000
Overkurs		1 109 478 616	77 990 860
Sum innskutt egenkapital		1 110 207 554	78 140 860
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		5 287 845	0
Sum opptjent egenkapital		5 287 845	0
Sum egenkapital	5	1 115 495 399	78 140 860
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Konvertible lån	6	0	24 412 798
Sum annen langsiktig gjeld		0	24 412 798
KORTSIKTIG GJELD			
Konserngjeld	7	113 903	24 412 798
Annen kortsiktig gjeld		600	9 840
Sum kortsiktig gjeld		114 503	24 422 638
Sum gjeld		114 503	48 835 436
Sum egenkapital og gjeld		1 115 495 399	78 140 860

Trondheim, 27.06 2018
Styret i Frøya Invest AS


Gunnar Syvertsen
styreleder


Christian Bekken
styremedlem


Bernt Thoresen
styremedlem


Karl Erik Bekken
styremedlem



Frøya Invest AS Noter 2018

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk 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 ett år er 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 ikke forventes å være forbigående.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

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

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.

Skatter

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt.

Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget.

Det foretas full utligning av positive og negative midlertidige forskjeller.

Aksjer.

Aksjer er ført opp til kostpris. Nedskrivning til virkelig verdi foretas ved verdifall som ikke vurderes å være forbigående.



Frøya Invest AS Noter 2018

Note 1 – Lønn og personalkostnader.

	2018	2017
Lønn	0	0
Arbeidsgiveravgift	0	0
Personalkostnader	0	0
Sum	0	0
Antall ansatte	0	0
Lønn daglig leder	0	0
Styregodtgjørelse	0	0

Selskapet har ingen ansatte og har ingen forpliktelser i hht lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 2 – Andre driftskostnader.

	2018	2017
Revisjonshonorar	49 688	6 500
Bistand fra revisor	1 049 469	100 500
Sum	1 099 157	107 000

Note 3 – Skatteberegning.

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Betalbar skatt på alm. inntekt	0
Endring utsatt skatt	-70 706
Årets skattekostnad	-70 706

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	5 217 139
Permanente forskjeller	-5 543 286
Midlertidige forskjeller	326 147
Årets skattegrunnlag	0

Skatt på alm. inntekt, 23 % 0

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller:

	31.12.	1.1.	Endring
Omløpsmidler	0	0	0
Anleggsmidler	0	0	0
Skattemessig underskudd	-430 785	-104 638	-326 147
Netto midl. forskjeller	-430 785	-104 638	-326 147

Utsatt skatt -94 773 -24 067 -70 706



Frøya Invest AS Noter 2018

Note 4 – Aksjer i datterselskap.

Selskap	Antall aksjer	Eierandel	Resultat	Egenkapital
Bewi Synbra Group AB	88 438 795	63,65 %	15 521 600	1 491 334 730

Selskapet har i løpet av 2018 kjøpt seg opp fra 48,5 % eierandel til 63,65 % eierandel. Konsernspiss er KMC Family AS. Det er ikke utarbeidet konsernregnskap, da selskapet i 2017 var definert som "små foretak" og benytter seg av unntaksbestemmelsene for utarbeidelse av konsernregnskap.

Note 5 – Aksjekapital/egenkapital.

Aksjekapitalen består av 728 938 aksjer à kr. 1. Det er en aksjeklasse.

Aksjefordeling:	Antall	Andel i %
KMC Family AS	706 762	96,96 %
Abra Norge AS	20 850	2,86 %
Gis AS	1 326	0,18 %
SUM	728 938	100,00 %

Avstemming bevegelse egenkapital:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 1.1.	150 000	77 990 860	0	78 140 860
Gjeldskonvertering	185 673	204 216 327		204 402 000
Gjeldskonvertering	371 089	802 880 806		803 251 895
Gjeldskonvertering	22 176	24 390 622		24 412 798
Tilleggsutbytte				0
Resultat			5 287 845	5 287 845
Egenkapital 31.12.	728 938	1 109 478 615	5 287 845	1 115 495 398

Selskapet har i 2018 gjennomført emisjoner via konvertering av gjeld.

Morselskapet, KMC Family AS har ytt selskapet lån på kr. 204 402 000, samt solgt aksjer til selskapet for kr. 803 253 000. Lån og aksjer ble benyttet som videre kapitalinnskudd i Bewi Synbra Group AB, jfr. note 4. Gjelden til KMC Family AS ble konvertert til egenkapital med kr. 1 007 653 895.

I tillegg konvertible lån er konvertert til egenkapital med kr. 24 4123 798. Se note 6.

Note 6 – Langsiktig gjeld.

	2018	2017
Konvertible lån	0	1 459 748
GIS AS	0	22 953 050
Abra Norge AS		

Lånene er konvertert til 22 176 aksjer, fordelt med 20 850 for Abra Norge AS og 1 326 for GIS AS. Tegningskurs pr. aksje var kr. 1 100,8657.



Frøya Invest AS
Noter 2018

Note 7 – Kortsiktig gjeld.

	2018	2017
<i>Konsernintern kortsiktig gjeld:</i>	113 903	24 412 798
KMC Family AS	0	0
Renter		

Ubetalt tilleggsutbytte pr. utgangen av 2017 er utbetalt i 2018.