



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### 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: Tommy Hjalmar Guldbrandsøy  
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, 04.11.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		5 887 907	729 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>5 887 907</b>	<b>729 000</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		4 696 411	516 000
Annen driftskostnad	3	190 396	141 807
<b>Sum kostnader</b>		<b>4 886 807</b>	<b>657 807</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 001 100</b>	<b>71 193</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		5 349	
Annen renteinntekt		438	41
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>5 787</b>	<b>41</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern		13 260	90 499
Annen rentekostnad			30 129
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>13 260</b>	<b>120 628</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-7 473</b>	<b>-120 587</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>993 627</b>	<b>-49 394</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	228 534	-10 000
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>765 093</b>	<b>-39 394</b>
<b>Årsresultat</b>	2	<b>765 093</b>	<b>-39 394</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>765 093</b>	<b>-39 394</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>765 093</b>	<b>-39 394</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		616 780	
Udekket tap		148 313	-39 394



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sum overføringer og disponeringer		765 093	-39 394



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7		42 637
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>42 637</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>42 637</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>	5, 6	<b>2 845 179</b>	<b>6 619 678</b>
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer		228 475	
Konsernfordringer	4	1 164 561	
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 393 036</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 094	864 428
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>2 094</b>	<b>864 428</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>4 240 309</b>	<b>7 484 106</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 240 309</b>	<b>7 526 743</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap			148 313
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>-148 313</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>Sum egenkapital</b>	2	<b>30 000</b>	<b>-118 313</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	7		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	2 583 452	5 372 643
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>2 583 452</b>	<b>5 372 643</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>2 583 452</b>	<b>5 372 643</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	4	366 925	967 289
Betalbar skatt	7	1 664	
Kortsiktig konserngjeld	4	1 258 268	1 150 728
Annen kortsiktig gjeld			154 396
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 626 857</b>	<b>2 272 413</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 210 309</b>	<b>7 645 056</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 240 309</b>	<b>7 526 743</b>



# Årsregnskap 2018 Aarefjord Marina AS

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter til regnskapet

Org.nr.: 917 319 022



## Resultatregnskap

### Aarefjord Marina AS

<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Salgsinntekt		5 887 907	729 000
Sum driftsinntekter		<u>5 887 907</u>	<u>729 000</u>
Varekostnad		4 696 411	516 000
Annen driftskostnad	3	190 396	141 807
Sum driftskostnader		<u>4 886 807</u>	<u>657 807</u>
Driftsresultat		<u>1 001 100</u>	<u>71 193</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		5 349	0
Annen renteinntekt		438	41
Rentekostnad til foretak i samme konsern		13 260	90 499
Annen rentekostnad		0	30 129
Resultat av finansposter		<u>-7 473</u>	<u>-120 587</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		993 627	-49 394
Skattekostnad på ordinært resultat	7	228 534	-10 000
Ordinært resultat		<u>765 093</u>	<u>-39 394</u>
Årsresultat	2	<u>765 093</u>	<u>-39 394</u>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		148 313	0
Avsatt konsernbidrag		616 780	0
Overført til udekket tap		0	39 394
Sum overføringer		<u>765 093</u>	<u>-39 394</u>



## Balanse

### Aarefjord Marina AS

Eiendeler	Note	2018	2017
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7	0	42 637
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>42 637</u>
Sum anleggsmidler		<u>0</u>	<u>42 637</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Lager av varer og annen beholdning	5, 6	2 845 179	6 619 678
<b>Fordringer</b>			
Andre kortsiktige fordringer		228 475	0
Konsernfordringer	4	1 164 561	0
Sum fordringer		<u>1 393 036</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 094	864 428
Sum omløpsmidler		<u>4 240 309</u>	<u>7 484 106</u>
Sum eiendeler		<u>4 240 309</u>	<u>7 526 743</u>



## Balanse

### Aarefjord Marina AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	1	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		0	-148 313
Sum opptjent egenkapital		<u>0</u>	<u>-148 313</u>
Sum egenkapital	2	<u>30 000</u>	<u>-118 313</u>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	2 583 452	5 372 643
Sum annen langsiktig gjeld		<u>2 583 452</u>	<u>5 372 643</u>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	4	366 925	967 289
Betalbar skatt	7	1 664	0
Konserngjeld	4	1 258 268	1 150 728
Annen kortsiktig gjeld		0	154 396
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 626 857</u>	<u>2 272 413</u>
Sum gjeld		<u>4 210 309</u>	<u>7 645 056</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 240 309</u>	<u>7 526 743</u>

Bergen, 27.05.2019  
Styret i Aarefjord Marina AS

Tommy Hjalmar Gulbrandsøy  
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 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 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
<b>Sum</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
ATR Eiendom AS	30 000	100,0	100,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>30 000</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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. 01.01.2018	30 000	-148 313	0	-118 313
Årets resultat		148 313	0	148 313
<b>Pr 31.12.2018</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>

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

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2018. Styret har ikke mottatt honorar i løpet av 2018.

Selskapet er ikke pliktig til å ha obligatorisk tjenstepensjon.

#### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 21 750 inkl. mva

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 14 713 inkl. mva



## Noter

### Aarefjord Marina AS

#### Note 4 Fordring og gjeld konsernselskap

	Fordring konsernselskap	
	2018	2017
ATR Eiendom AS	1 164 561	0
<b>Sum</b>	<b>1 164 561</b>	<b>0</b>

	Gjeld konsernselskap		Lev.gjeld konsernselskap	
	2018	2017	2018	2017
Nordhordland Næringspark AS	455 255	441 995	0	0
Sandviksboder 3/4 AS	2 000	0	0	0
ATR Eiendom AS (konsernbidrag 2018)	801 013	708 733	322 982	947 055
<b>Sum</b>	<b>1 258 268</b>	<b>1 150 728</b>	<b>322 982</b>	<b>947 055</b>

Mellomværende i konsern er renteberegnet.

#### Note 5 Gjeld og pantstillelser

<b>Pantesikret gjeld</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	2 583 452	5 372 643
<b>Sum pantsikret gjeld</b>	<b>2 583 452</b>	<b>5 372 643</b>

Selskapets eiendom (varelager) er stilt som sikkerhet for overnevnte gjeld. Pantestillelsene utgjør totalt kr 10 000 000. Bokført verdi av eiendommen er kr 2 845 179.

#### Note 6 Varelager

<b>Prosjekter for salg</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Beholding av prosjekter for salg 01.01	6 619 678	4 322 670
Årets tilgang	921 912	2 813 008
Årets avgang	-4 696 411	-516 000
<b>Beholding av prosjekter for salg 31.12</b>	<b>2 845 179</b>	<b>6 619 678</b>

Aarefjord Marina AS



## Noter

### Aarefjord Marina AS

#### Note 7 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 664	0
Endring i utsatt skattefordel	226 870	-10 000
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>228 534</b>	<b>-10 000</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	993 627	-49 394
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Avgitt konsernbidrag	-801 013	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-185 380	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>7 234</b>	<b>-49 394</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	185 897	0
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-184 233	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 664</b>	<b>0</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Endring</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-185 380	-185 380
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<b>0</b>	<b>-185 380</b>	<b>-185 380</b>
Utsatt skatt / skattefordel (22 % / 23 %)	<b>0</b>	<b>-42 637</b>	<b>-42 637</b>

Aarefjord Marina AS



RSM Norge AS

Til generalforsamlingen i Aarefjord Marina AS

Kanalveien 105 B, 5068 Bergen  
Postboks 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](http://www.rsmnorge.no)

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Aarefjord Marina AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 765 093. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 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 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 avviklet.

#### 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

## THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

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.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2018 for Aarefjord Marina AS



**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, 3. juni 2019  
RSM Norge AS

Ragnar Pettersen  
Statsautorisert revisor