

Årsregnskap 2022

Blue Bay Club AS

Utarbeidet av:

SpareBank 
REGNSKAPSHUSET

Org.nr. 998867770

www.r1.no

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		125.663	61.940
Sum driftsinntekter		125.663	61.940
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	163.469	163.226
Annen driftskostnad	2	331.252	745.984
Sum driftskostnader		494.721	909.210
DRIFTSRESULTAT		(369.058)	(847.270)
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		2.737	64
Annen finansinntekt	3	393.503	0
Annen rentekostnad	4	4	63
Annen finanskostnad	3	550	359.914
NETTO FINANSPOSTER		395.687	(359.913)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		26.629	(1.207.183)
Skattekostnad på ordinært resultat	4	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		26.629	(1.207.183)
ÅRSRESULTAT		26.629	(1.207.183)
OVERFØRINGER			
Fremføring av udekket tap	5	26.629	(1.207.183)
SUM OVERFØRINGER		26.629	(1.207.183)

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	6.180	6.180
Lån til tilknyttet selskap	7	3.090.920	2.697.417
Sum finansielle anleggsmidler		3.097.100	2.703.597
SUM ANLEGGSMIDLER		3.097.100	2.703.597
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	8	5.500	5.500
Andre kortsiktige fordringer	7	577.350	370.169
Sum fordringer		582.850	375.669
Bankinnskudd, kontanter o.l.		568.902	330.467
SUM OMLØPSMIDLER		1.151.752	706.136
SUM EIENDELER		4.248.852	3.409.733
 EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	2.356.173	1.570.792
Egne aksjer	9	(7.224)	(7.224)
Overkurs	5	111.293.135	111.293.135
Sum innskutt egenkapital		113.642.084	112.856.703
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1.047.195	1.047.195
Udekket tap	5	(110.549.599)	(110.576.228)
Sum opptjent egenkapital		(109.502.404)	(109.529.033)
SUM EGENKAPITAL		4.139.680	3.327.670
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		27.134	0
Skyldig offentlige avgifter		38	63
Annen kortsiktig gjeld		82.000	82.000
SUM KORTSIKTIG GJELD		109.172	82.063
SUM GJELD		109.172	82.063
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4.248.852	3.409.733

Oslo, 13.06.23

Erling Syvertsen
Styrets lederHarald Kaldestad
StyremedlemTom Granlund
Styremedlem

Noter 2022

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Foretaket har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse. GRS for små foretak er benyttet.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring 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 inntekter inntektsføres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp). Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående.

Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt eventuelt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Fortsatt drift og årsregnskapets rettviseende bilde

Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av årsregnskapet. Selskapets økonomiske og finansielle stilling kan beskrives som anstrengt.

Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets utvikling og stilling samt resultatet av virksomheten.

Det har ikke inntruffet forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets stilling ved årsskiftet.

Noter 2022

Note 1 - Ansatte, lønnsforhold og honorarer

Lønnskostnader

	<i>I år</i>	<i>I fjor</i>
Lønn / styrehonorar	143.268	143.000
Arbeidsgiveravgift	20.201	20.226
Pensjonskostnader	0	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	0	0
Totalt	163.469	163.226

Foretaket har ikke ansatte.

Note 2 - Annen driftskostnad

	2022	2021
Regnskapshonorar	77.247	51.658
Annen konsulentbistand	91.450	147.509
Tjenester utført av BBC AS for BBC AD	76.032	42.783
Porto	11.276	0
Reisekostnader	2.139	5.428
Forsikring	23.000	20.125
VPS kostnader	39.709	35.370
Tap på fordringer til BBC AD(straffegebyr, eur 125.000)	0	0
Tap på fordringer til BSH AS	0	430.000
Diverse andre kostnader	10.399	13.111
Sum annen driftskostnad	331.252	745.984

Note 3 - Annen finanskostnad / finansinntekt

	2022	2021
Valutatap	-550	-359.914
Valutagevinst	393.503	0
Annen renteinntekt	2.734	0
Netto Finans	395.687	-359.914

Noter 2022

Note 4 - Skatter

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

	<i>I år</i>	<i>I fjor</i>
Resultat før skattekostnad	26.629	-1.207.183
Permanente og andre forskjeller	0	430.000
Endring i midlertidige forskjeller	-393.503	359.774
Skattepliktig nettoinntekt	-366.874	-417.408
Skatt av årets nettoinntekt	0	0
Skatt av konsernbidrag	0	0
Betalbar skatt	0	0
For mye/lite avsatt skatt tidligere år	0	0
Endring i bokført utsatt skattefordel	0	0
Endring i bokført utsatt skatt	0	0
Skattekostnad på ordinært resultat	0	0

Spesifikasjon av betalbar skatt i balansen:

	<i>I år</i>	<i>I fjor</i>
Betalbar skatt	0	0
Korreksjonsskatt	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller for beregning av utsatt skatt eller skattefordel:

	<i>I år</i>	<i>I fjor</i>
Langsiktige fordringer/gjeld i valuta	-3.415.406	-3.808.909
Utestående fordringer	-8.061.772	-8.061.772
Finansielle instrumenter		
Fremførbart skattemessig underskudd	-26.685.899	-26.319.025
Fremført korreksjonsinntekt fra tidligere år		
Sum negative skatteøkende forskjeller	38.163.077	38.189.706
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	38.163.077	38.189.706

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel kr 8.395.876

Noter 2022

Note 5 - Bevegelser i egenkapitalen.

	Aksjekapital	Overkurs	Egne aksjer	Udekket tap	Sum
Pr 1.1.	1.570.792	111.293.135	-7.224	-109.529.033	3.327.670
Endring egne aksjer					0
+Fra årets resultat		0		26.629	26.629
Emisjon	785.381		0		785.381
=Pr 31.12.	2.356.173	111.293.135	-7.224	-109.502.404	4.139.680

Note 6 - Investeringer i tilknyttet selskap / transaksjoner med nærstående

Selskap	Eierandel	Egenkapital pr 31.12.22	Resultat for 2022
Black Sea Holding AS	65,7 %	367.874	-67.831

Kostpris aksjer i Black Sea Holding AS, antall aksjer 59.510, pålydende kr 10 pr aksje	595.100
Nedskrevet til verdi kr 0. i 2018	0
Kjøp aksjer i Black Sea Holding AS, antall aksjer 6.180 pålydende kr 1 pr aksje	6.180
Bokført verdi 31.12.22	6.180

Selskapet faller inn under reglene for små foretak og konsernregnskap er ikke utarbeidet i medhold av regnskapslovens paragraf 3-2, 4.ledd.

Note 7 - Lån til tilknyttet selskap

Lån til selskap	2022	2021
Blue Bay Club AD	3.090.920	2.697.417
Black Sea Holding AS / Ansvarlig lån	493.450	328.450
Totalt	3.584.370	3.025.867

Lånet til Blue Bay Club AD løper med 0 % rente i 2021 og 2022. Lånefordring til Blue Bay Club AD er nedskrevet med kr 900.000 i 2017, og kr 3.900.000 i 2018.

Gammel lånefordring til Black Sea holding AS er tapsført med kr 6.161.854 totalt. Nytt ansvarlig lån til Black Sea Holding as utgjør kr 493.450 totalt. Det er her ikke beregnet noe renter i 2021 og 2022.

Det foreligger betydelig risiko ift. inndrivelse av fordringene. Vi viser her også til omtale i styrets årsberetning.

Noter 2022

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	1.905.418	1.905.418
Avsatt til dekning av usikre fordringer	-1.899.918	-1.899.918)
Netto oppførte kundefordringer	5.500	5.500

Fordring mot Bulgaria vedrører arbeid utført i Norge for det bulgarske selskapet.

Note 9 - Aksjekapital

Selskapet har en beholdning av egne aksjer. Pr 31.12.22 eier selskapet 7.224 egne aksjer. Aksjenes pålydende verdi er kr 1 og beholdningen av egne aksjer utgjør 0,31 % av selskapets aksjekapital.

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt			
3100 Salgsinntekt handelsvarer, avgi		125.663,00	61.940,10
Sum Salgsinntekt		125.663,00	61.940,10
Sum driftsinntekter		125.663,00	61.940,10
Driftskostnader			
Lønnskostnad			
	1		
5280 Annen fordel i arbeidsforhold		267,66	448,44
5290 Motkonto fordeler gruppe 52		0,00	(448,44)
5330 Godtgjørelse til styremedlemmer		143.000,00	143.000,00
5400 Arbeidsgiveravgift		20.201,00	20.226,00
Sum Lønnskostnad		163.468,66	163.226,00
Annen driftskostnad			
	2		
6705 Regnskapshonorar		77.247,20	51.658,40
6720 Honorar økonomisk rådgivning		91.450,00	147.509,40
6730 Tjenester utført av BBC AS for		76.032,40	42.783,40
6800 Kontorrekvisita		351,20	0,00
6820 Trykksaker		0,00	3.360,00
6860 Møter, kurs, oppdatering o.l		2.678,57	0,00
6940 Porto		11.276,30	0,00
7100 Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig		427,00	596,44
7140 Reisekostnad, ikke oppg.pliktig		1.311,50	3.662,39
7150 Diettkostnad, oppgavepliktig		400,00	1.170,00
7320 Reklameannonser		1.478,00	2.405,00
7500 Forsikringspremie		23.000,00	20.125,00
7770 Bank og kortgebyrer		5.091,43	2.678,00
7771 Øreavrunding		0,71	1,41
7780 VPS Kostnader		39.709,16	35.570,02
7790 Annen kostnad m/fradrag		799,00	4.464,80
7835 Tap på fordringer ikke fradrag		0,00	430.000,00
Sum Annen driftskostnad		331.252,47	745.984,26
Sum driftskostnader		494.721,13	909.210,26
DRIFTSRESULTAT		(369.058,13)	(847.270,16)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt			
8050 Renteinntekt bankinnskudd		2.737,33	64,16
Sum Annen renteinntekt		2.737,33	64,16
Annen finansinntekt			
	3		
8060 Valutagevinst (agio)		393.503,00	0,00
Sum Annen finansinntekt		393.503,00	0,00
Annen rentekostnad			
8150 Annen rentekostnad		3,64	63,00
Sum Annen rentekostnad		3,64	63,00
Annen finanskostnad			
	3		
8160 Valutatap (disagio)		549,78	359.914,45
Sum Annen finanskostnad		549,78	359.914,45
NETTO FINANSPOSTER		395.686,91	(359.913,29)

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		26.628,78	(1.207.183,45)
Skattekostnad på ordinært resultat	4		
ORDINÆRT RESULTAT		26.628,78	(1.207.183,45)
ÅRSRESULTAT		26.628,78	(1.207.183,45)
OVERFØRINGER			
Fremføring av udekket tap	5		
8990 Udekket tap		0,00	(1.207.183,45)
8991 Dekning av udekket tap		26.628,78	0,00
Sum Fremføring av udekket tap		26.628,78	(1.207.183,45)
SUM OVERFØRINGER		26.628,78	(1.207.183,45)

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6		
1300 Aksjer i datterselskap		6.180,00	6.180,00
Sum Investeringer i datterselskap		6.180,00	6.180,00
Lån til tilknyttet selskap	7		
1340 Lån BSH AS		6.161.854,00	6.161.854,00
1345 Avsetning tap fordring BSH AS		(6.161.854,00)	(6.161.854,00)
1370 Langsiktig fordring BBC AD		2.678.410,34	2.678.410,34
1371 Renter langsiktig fordring BBC		3.827.916,00	3.827.916,00
1372 Valutajustering hovedstol og re		1.384.594,00	991.091,00
1380 Nedskrivning renter/lån i BBC A		(4.800.000,00)	(4.800.000,00)
Sum Lån til tilknyttet selskap		3.090.920,34	2.697.417,34
Sum finansielle anleggsmidler		3.097.100,34	2.703.597,34
SUM ANLEGGSMIDLER		3.097.100,34	2.703.597,34
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	8		
1560 Kortsiktige fordringer mot BBC		1.905.417,81	1.905.417,81
1580 Avsetning tap på kundefordringer		(1.899.918,00)	(1.899.918,00)
Sum Kundefordringer		5.499,81	5.499,81
Andre kortsiktige fordringer	7		
1574 Kortsiktig lån BSH AS		493.450,00	328.450,00
1640 Tilgode merverdiavgift		58.600,00	41.719,00
1743 Forskuddsbetalt forsikring		25.300,00	0,00
Sum Andre kortsiktige fordringer		577.350,00	370.169,00
Sum fordringer		582.849,81	375.668,81
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
1920 Bank 6005 05 32227		103.194,71	147.982,41
1930 Bank 6005 57 00268		465.612,01	182.387,74
1940 Bank EUR 6035 04 97172		95,21	97,00
Sum Bankinnskudd, kontanter o.l.		568.901,93	330.467,15
SUM OMLØPSMIDLER		1.151.751,74	706.135,96
SUM EIENDELER		4.248.852,08	3.409.733,30
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5		
2000 Aksjekapital		2.356.173,00	1.570.792,00
Sum Selskapskapital		2.356.173,00	1.570.792,00
Egne aksjer	9		
2010 Egne aksjer		(7.224,00)	(7.224,00)
Sum Egne aksjer		(7.224,00)	(7.224,00)
Overkurs	5		
2020 Overkursfond		111.293.135,00	111.293.135,00
Sum Overkurs		111.293.135,00	111.293.135,00
Sum innskutt egenkapital		113.642.084,00	112.856.703,00

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
2058 Disposisjonsfond		1.047.195,00	1.047.195,00
Sum Annen egenkapital		1.047.195,00	1.047.195,00
Udekket tap			
2080 Udekket tap	5	(110.549.599,03)	(110.576.227,81)
Sum Udekket tap		(110.549.599,03)	(110.576.227,81)
Sum opptjent egenkapital		(109.502.404,03)	(109.529.032,81)
SUM EGENKAPITAL		4.139.679,97	3.327.670,19
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld			
2400 Leverandørgjeld		27.134,00	0,00
Sum Leverandørgjeld		27.134,00	0,00
Skyldig offentlige avgifter			
2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		38,11	63,11
Sum Skyldig offentlige avgifter		38,11	63,11
Annen kortsiktig gjeld			
2980 Avsetning styrehonorar		82.000,00	82.000,00
Sum Annen kortsiktig gjeld		82.000,00	82.000,00
SUM KORTSIKTIG GJELD		109.172,11	82.063,11
SUM GJELD		109.172,11	82.063,11
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4.248.852,08	3.409.733,30