



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	920 685 218
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PATAGONIA TROUT AS
Forretningsadresse:	0158 OSLO

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:	Finn Ellingsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	14.12.2020

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, 02.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 144 715	
Sum inntekter		5 144 715	
Kostnader			
Varekostnad		4 824 633	
Lønnskostnad	1	-85 575	85 575
Annen driftskostnad		-57 985	806 356
Sum kostnader		4 681 073	891 931
Driftsresultat		463 642	-891 931
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 022	932
Annen finansinntekt			913 571
Sum finansinntekter		1 022	914 503
Annen rentekostnad		20	
Annen finanskostnad		448 864	
Sum finanskostnader		448 884	
Netto finans		-447 862	914 503
Ordinært resultat før skattekostnad		15 780	22 572
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-1 716	5 192
Ordinært resultat etter skattekostnad		17 496	17 380
Årsresultat		17 496	17 380
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		17 496	17 380
Sum overføringer og disponeringer		17 496	17 380



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	3	43 290 341	21 274 777
Andre fordringer			5 259
Sum finansielle anleggsmidler		43 290 341	21 280 036
Sum anleggsmidler		43 290 341	21 280 036
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 813 186	
Andre fordringer		9 032	
Sum fordringer		1 822 218	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		62 951	18 488 867
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		62 951	18 488 867
Sum omløpsmidler		1 885 168	18 488 867
SUM EIENDELER		45 175 509	39 768 903
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 000 aksjer à kr 1,00)		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital	4	30 000	30 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen egenkapital		34 876	17 380
Sum opptjent egenkapital		34 876	17 380
Sum egenkapital	5	64 876	47 380
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	39 082 089	39 251 052
Sum annen langsiktig gjeld		39 082 089	39 251 052
Sum langsiktig gjeld		39 082 089	39 251 052
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 506 486	-54 400
Betalbar skatt		-1 716	5 192
Skyldige offentlige avgifter			10 575
Annen kortsiktig gjeld		523 775	509 104
Sum kortsiktig gjeld		6 028 545	470 471
Sum gjeld		45 110 633	39 721 523
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		45 175 509	39 768 903



PKF ReVisjon AS



Revisjon &
rådgivning

Til generalforsamlingen i
PATAGONIA TROUT AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Patagonia Trout AS som viser et overskudd på kr 17 496. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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, med unntak av virkningene av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» 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

Patagonia Trout AS fordring på kr 43 290 341 skulle etter vår mening vært nedskrevet til kr 0 på grunn av låntakernes økonomiske situasjon. Dersom nedskrivningen hadde vært gjennomført, ville regnskapsført resultat og egenkapital blitt redusert med kr 37 784 000.

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessige bevis for å kunne utale oss om kundefordringene sin verdsettelse på kr 1 813 186.

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessige bevis for å kunne uttale oss om gyldigheten av inntekter og gyldigheten og fullstendigheten av varekjøp.

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessige bevis for å kunne uttale oss om inngående balanse for fordring til nærstående parter med kr 21 280 036. bankinnskudd med kr 17 822 107 og annen kortsiktig gjeld med kr 371 672. Ettersom den inngående balansen inngår i beregningen av resultatet og kontantstrømmene, var vi ikke i stand til å fastslå hvorvidt justeringer ville ha vært nødvendig med hensyn til resultatet som fremgår av resultatregnskapet.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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

Tel • +47 22 78 28 00 • www.pkf.no

PKF ReVisjon AS • Sandstuveien 70, Pb. 199 Manglerud, 0612 Oslo • Org./revisor nr. 983 773 370

Medlem av Den norske Revisorforening

PKF ReVisjon AS er medlem av PKF International Limited, et nettverk av juridisk uavhengige selskaper, og fraskriver seg ethvert ansvar for arbeid eller manglende arbeid utført av et annet individuelt selskapsmedlem eller annet selskap.



PKF ReVisjon AS

PKF

Revisjon &
rådgivning

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 rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll 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 revisjon 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. Betyggende 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

Selskapets rutiner og tidsriktig registrering av regnskapsopplysninger er svært mangelfull.

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, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, 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.


Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 43 290 341 til nærstående til aksjonær. Lånet er i strid med aksjelovens § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 1. september 2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamlingen. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Oslo, 14. desember 2020

PKF REVISJON AS


Jo-Inge Kruttsen
registrert revisor



Patagonia Trout AS

Org.nr. 920685218

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Særreglene for små foretak er brukt for poster der det foreligger slik valgadgang. Utsatt skattefordel er ikke ført opp i balansen

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 fra etablerings-tids-punktet, er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etablerings-tidspunktet.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Fordringer

Kundefordringer er ført opp etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene. Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, er ført opp til pålydende.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22% på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessig 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.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Note 1 - Lønnskostnader

Det ble ikke utbetalt lønn til daglig leder eller styreformann i 2018, men avsatt bonus på kr 25.000 til daglig leder og de to andre medarbeiderne for 2018. Selskapet hadde 3 personer sysselsatt i 2018

Note 2 - Skatteberegning 2019

Ordinært resultat før skattekostnad	15.780
Endring permanente forskjeller	20
Endring midlertidige forskjeller	0
Sum årets skattegrunnlag	15.800
Sum betalbar skatt i balansen	3.476
For mye avsatt selskapsskatt 2018	- 5.192
Sum skattekostnad i resultatregnskapet	-1.716



Note 3 - Finansielle anleggsmidler

Selskapets aksjonær eier to selskaper i Chile og USA for ørretoppsett og salg av ørrett. I løpet av 2019 har Patagonia Trout AS lånt ut ytterligere beløp til Odin Seafoods Chile SpA og til Odin Seafoods US lic. Patagonia Trout AS har som mål å inkorporere de to selskapene i løpet av 2021.

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Antall aksjer: <u>30000</u> Eierstruktur (over 10 % av aksjene)	Pålydende kr 1.-	antall aksjer	% av aksjene
Jostein Ingvar Hauge (daglig leder)		30 000	100

Note 5 - Egenkapital

Egenkapital pr. 01.01.2019	47.380
Årsresultat	17.496
Egenkapital pr. 31.12.2019	<u>64.876</u>

Selskapets styre foreslår å overføre overskuddet til annen egenkapital

Note 6 - Annenlangsigte gjeld

Derav kr 39.082.089 i gjeld til eneaksjonæren. Aksjekapitalen ble økt til kr 30.000.000 i 2020

Note 7 - Fortsatt drift

Styret mener at det er riktig å legge fortsatt drift av selskapet til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet. □