



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	991 608 680
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SOGN AQUA AS
Forretningsadresse:	Osland Brygge 5962 BJORDAL

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2018 - 31.12.2018
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	IFRS

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Jonny Atle Marøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	14.05.2019

### 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, 31.10.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREKNESKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	1	6 595 363	3 266 692
Annen driftsinntekt	1		456 985
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 595 363</b>	<b>3 723 677</b>
<b>Kostnader</b>			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer		-5 920 844	-9 697 715
Varekostnad		6 544 956	3 171 665
Lønnskostnad	2, 3	6 742 800	4 947 328
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 12	3 587 950	2 851 789
Annen driftskostnad	2, 3	4 518 439	3 385 845
<b>Sum kostnader</b>		<b>15 473 300</b>	<b>4 658 912</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-8 877 937</b>	<b>-935 235</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på andre investeringer	7	-711 711	-1 100 000
Annen finansinntekt	14	35 641	4 174
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>-676 070</b>	<b>-1 095 826</b>
Annen finanskostnad	12, 14	1 272 752	1 215 419
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 272 752</b>	<b>1 215 419</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 948 822</b>	<b>-2 311 245</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-10 826 759</b>	<b>-3 246 480</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	15		
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-10 826 759</b>	<b>-3 246 480</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-10 826 759</b>	<b>-3 246 480</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-10 826 759</b>	<b>-3 246 480</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-10 826 759</b>	<b>-3 246 480</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIGEDELAR</b>			
<b>Anleggsmiddel</b>			
<b>Immaterielle egedelar</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	6	178 007	133 708
Utsett skattefordel	15		
<b>Sum immaterielle egedelar</b>		<b>178 007</b>	<b>133 708</b>
<b>Varige driftsmiddel</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 11, 12	64 010 570	56 564 390
Maskiner og anlegg	5, 11	1 157 389	756 897
<b>Sum varige driftsmiddel</b>		<b>65 167 959</b>	<b>57 321 287</b>
<b>Finansielle anleggsmiddel</b>			
Investeringar i tilknytt selskap	7	1 608 289	700 000
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre fordringer	8, 11	189 105	245 000
<b>Sum finansielle anleggsmiddel</b>		<b>1 838 394</b>	<b>986 000</b>
<b>Sum anleggsmiddel</b>		<b>67 184 359</b>	<b>58 440 995</b>
<b>Omløpsmiddel</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>	9, 10, 11	<b>68 081 616</b>	<b>55 210 103</b>
<b>Krav</b>			
Kundefordringer	8, 11	663 441	694 281
Andre fordringer	8	7 008 392	7 641 296
<b>Sum krav</b>		<b>7 671 832</b>	<b>8 335 577</b>
<b>Bankinnskott, kontantar og liknande</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4, 11	487 489	2 436 488
<b>Sum bankinnskott, kontantar og liknande</b>		<b>487 489</b>	<b>2 436 488</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum omløpsmiddel		76 240 937	65 982 169
<b>SUM EIGEDELAR</b>		<b>143 425 296</b>	<b>124 423 164</b>
<b>BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Eigenkapital</b>			
<b>Innskoten eigenkapital</b>			
Selskapskapital		1 437 600	1 350 800
Overkurs		91 813 242	90 227 602
<b>Sum innskoten eigenkapital</b>		<b>93 250 842</b>	<b>91 578 402</b>
Annen egenkapital			
<b>Sum egenkapital</b>		<b>93 250 842</b>	<b>91 578 402</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsett skatt	15		
<b>Anna langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjonar	11, 12	38 952 533	29 126 435
<b>Sum anna langsiktig gjeld</b>		<b>38 952 533</b>	<b>29 126 435</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>38 952 533</b>	<b>29 126 435</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		7 206 082	
Leverandørgjeld		2 412 564	2 243 603
Betalbar skatt	15		
Skyldige offentlige avgifter		505 576	488 359
Annen kortsiktig gjeld	13	1 097 700	986 365
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>11 221 921</b>	<b>3 718 327</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>50 174 454</b>	<b>32 844 762</b>
<b>SUM EIGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>143 425 296</b>	<b>124 423 164</b>



# Årsregnskap 2018

## Sogn Aqua AS

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter til regnskapet

Org.nr.: 991 608 680



## Resultatregnskap

### Sogn Aqua AS

<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Driftsinntekter	2	6 595 363	3 266 692
Andre gevinster og tap	2	0	456 985
Sum driftsinntekter		<u>6 595 363</u>	<u>3 723 677</u>
Varekostnad		6 544 956	3 171 665
Endring varelager		-5 920 844	-9 697 715
Lønn og andre personalkostnader	3, 4	6 742 800	4 947 328
Avskrivninger	6, 13	3 587 950	2 851 789
Annen driftskostnad	3, 4	4 518 439	3 385 845
Sum driftskostnader		<u>15 473 300</u>	<u>4 658 912</u>
Driftsresultat		<u>-8 877 937</u>	<u>-935 235</u>
Andel resultat tilknyttet selskap	8	-711 711	-1 100 000
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Finansinntekter	15	35 641	4 174
Finanskostnader	13, 15	1 272 752	1 215 419
Resultat av finansposter		<u>-1 948 822</u>	<u>-2 311 245</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-10 826 759	-3 246 480
Ordinært resultat		<u>-10 826 759</u>	<u>-3 246 480</u>
Årsresultat		<u>-10 826 759</u>	<u>-3 246 480</u>
Totalresultat		-10 826 759	-3 246 480



## Balanse

### Sogn Aqua AS

<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
Konsesjoner, patenter o.l.	7	178 007	133 708
Sum immaterielle eiendeler		<u>178 007</u>	<u>133 708</u>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Maskiner og anlegg	6, 12, 13	64 010 570	56 564 390
Anlegg under utførelse	6, 12	1 157 389	756 897
Sum varige driftsmidler		<u>65 167 959</u>	<u>57 321 287</u>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	8	1 608 289	700 000
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	9, 12	189 105	245 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>1 838 394</u>	<u>986 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>67 184 359</u>	<u>58 440 995</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Biologiske eiendeler og andre varer	10, 11, 12	68 081 616	55 210 103
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9, 12	663 441	694 281
Andre kortsiktige fordringer	9	7 008 392	7 641 296
Sum fordringer		<u>7 671 832</u>	<u>8 335 577</u>
Kontanter og kontantekvivalenter	5, 12	487 489	2 436 488
Sum omløpsmidler		<u>76 240 937</u>	<u>65 982 169</u>
Sum eiendeler		<u>143 425 296</u>	<u>124 423 164</u>



## Balanse

### Sogn Aqua AS

<b>Egenkapital og gjeld</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	<b>1</b>	1 437 600	1 350 800
Overkurs		91 813 242	90 227 602
Sum innskutt egenkapital		<u>93 250 842</u>	<u>91 578 402</u>
Sum egenkapital		<u>93 250 842</u>	<u>91 578 402</u>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Langsiktig rentebærende gjeld	<b>12, 13</b>	38 952 533	29 126 435
Sum annen langsiktig gjeld		<u>38 952 533</u>	<u>29 126 435</u>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		7 206 082	0
Leverandørgjeld		2 412 564	2 243 603
Skyldig offentlige avgifter		505 576	488 359
Annen kortsiktig gjeld	<b>14</b>	1 097 700	986 365
Sum kortsiktig gjeld		<u>11 221 921</u>	<u>3 718 327</u>
Sum gjeld		<u>50 174 454</u>	<u>32 844 762</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>143 425 296</u>	<u>124 423 164</u>

Bjordal, 17.04.2019  
Styret i Sogn Aqua AS

\_\_\_\_\_  
Jonny Atle Marøy  
styreleder

\_\_\_\_\_  
Erik Jarle Osland  
nestleder

\_\_\_\_\_  
Jan Arne Brekke  
styremedlem/daglig leder

\_\_\_\_\_  
Aud Melås  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Mike Velings  
styremedlem



## Sogn Agua AS Endring i egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Total egenkapital
<b>Egenkapital per 31.12.2016</b>	<b>1 246 700</b>	<b>81 089 128</b>	<b>82 335 828</b>
Årsresultat 2017		-3 246 480	-3 246 480
Årets utvidede resultat			
<b>Totalresultat 2017</b>	<b>0</b>	<b>-3 246 480</b>	<b>-3 246 480</b>
<b>Transaksjoner med eierne</b>			
Emisjon 2017	104 100	12 384 954	12 489 054
Emisjonskostnader			
<b>Sum transaksjoner med eiere</b>	<b>104 100</b>	<b>12 384 954</b>	<b>12 489 054</b>
<b>Egenkapital per 31.12.2017</b>	<b>1 350 800</b>	<b>90 227 602</b>	<b>91 578 402</b>
Årsresultat 2018		-10 826 759	-10 826 759
Årets utvidede resultat			
<b>Totalresultat 2018</b>	<b>0</b>	<b>-10 826 759</b>	<b>-10 826 759</b>
<b>Transaksjoner med eierne</b>			
Emisjon 2018	86 800	12 412 400	12 499 200
Emisjonskostnader			
<b>Sum transaksjoner med eiere</b>	<b>86 800</b>	<b>12 412 400</b>	<b>12 499 200</b>
<b>Egenkapital per 31.12.2018</b>	<b>1 437 600</b>	<b>91 813 243</b>	<b>93 250 843</b>

I ekstraordinær generalforsamling avholdt den 18. desember 2017 vedtok generalforsamlingen å tilkjenne styret fullmakt til å vedta en kapitalforhøyelse i Selskapet med inntil NOK 86 800 ved utstedelse av 868 nye aksjer hver pålydende NOK 100,- og med tegningskurs på NOK 14 400 per aksje. Samlet tegningskurs er NOK 12 499 200, hvorav NOK 12 412 400 er overkurs.

**Kontantstrømoppstilling****Sogn Aqua AS**

	2018	2017
<b>Kontantstrømmer fra drift</b>		
Resultat før skattekostnad	-10 826 759	-3 246 480
Avskrivninger ekskl. finansiell leasing	3 062 200	2 178 587
Avskrivninger finansiell leasing	525 750	673 202
Rentekostnader finansiell leasing	203 486	137 864
Betalt leie finansiell leasing	-1 258 145	-725 725
Gevinst salg immaterielle eiendeler	-	-
Nedskrivning finansielle anleggsmidler	-	-
Andel resultat tilknyttet selskap	711 711	1 100 000
Endring virkelig verdi biologiske eiendeler	350 484	624 469
Endring varelager/biologiske eiendeler	-13 221 997	-18 500 127
Endring kundefordringer	30 840	-509 928
Endring leverandørgjeld	168 961	-1 031 205
Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter	1 237 111	1 211 245
Endring andre tidsavgrensingsposter	734 497	-4 747 605
<b>Netto kontantstrøm fra drift</b>	<b>-18 281 861</b>	<b>-22 835 703</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Inn- og utbetalinger på andre lånefordringer	55 895	50 000
Utbetaling ved kjøp av aksjer i tilknyttet selskap	-1 620 000	-
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-5 285 740	-13 685 749
Innbetaling ved salg av immaterielle eiendeler	-	-
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-6 849 845</b>	<b>-13 635 749</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	5 000 000	25 026 960
Nedbetaling av langsiktig gjeld til kredittinstitusjon	-285 463	-281 103
Utbetalinger av renter og finanskostnader	-1 237 111	-1 211 245
Netto endring kassekreditt	7 206 082	-
Innbetaling av egenkapital	12 499 200	12 489 054
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>23 182 707</b>	<b>36 023 666</b>
<b>Netto kontantstrømmer for perioden</b>	<b>-1 948 999</b>	<b>-447 786</b>
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	2 436 488	2 884 274
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	487 489	2 436 488
<b>Endring kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>-1 948 999</b>	<b>-447 786</b>



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Regnskapsprinsipper

Nedenfor beskrives de viktigste regnskapsprinsippene som er benyttet ved utarbeidelsen av selskapsregnskapet til Sogn Aqua AS. Prinsippene er benyttet på samme måte for alle perioder som er presentert.

#### Rammeverket for regnskapsavleggelsen

Selskapsregnskapet til Sogn Aqua AS er utarbeidet i samsvar med International Financial Reporting Standard (IFRS) som fastsatt av EU.

Selskapsregnskapet er utarbeidet basert på historisk kost prinsippet med unntak for biologiske eiendeler som er vurdert til virkelig verdi med verdiendring over resultatregnskapet. Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med IFRS krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i høy grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for regnskapet er beskrevet i note..

Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

#### Driftsinntekter

Inntekter fra salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og avslag. Inntekter fra salg av varer innregnes i resultatregnskapet når det vesentlige av kontroll og risiko ved eierskapet er gått over til kjøper, normalt på leveringstidspunktet. Inntekter fra utførte tjenester innregnes i resultatregnskapet i forholdet til transaksjonens fullføringsgrad på balansedagen. Fullføringsgraden vurderes ved gjennomgang av utført arbeid.

#### Varelager

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt salgsverdi fratrukket salgskostnader. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Biologiske eiendeler

Biologiske eiendeler omfatter levende fisk i beholdning. Biologiske eiendeler måles til virkelig verdi. Utgangspunktet for den regnskapsmessige målingen er en vekstmodell som deler fisken i 3 vekt kategorier:

- 1) Fisk under 1 kg balanseføres til historisk anskaffelseskost. Anskaffelseskost antas å representere beste estimat på virkelig verdi av fisk under 1 kg. Anskaffelseskost tilsvarer kostpris på yngel med tillegg for direkte og indirekte tilvirkningskostnader. Finanskostnader er ikke allokert til anskaffelseskost.
- 2) Fisk mellom 1 og 4 kg er balanseført til historisk anskaffelseskost med tillegg for andel av estimert fremtidig fortjeneste på slaktetidspunktet. Andel fortjeneste er beregnet ut fra en tilvekstmodell med utgangspunkt i estimert salgspris for slaktet fisk etter fradrag for pakking og transportkostnader.
- 3) Fisk over 4 kg (slaktemoden fisk) er verdsatt til netto salgsverdi beregnet med utgangspunkt i at fisken er slaktet/solgt på balansedagen. Netto salgsverdi tilsvarer estimert salgspris på slaktet fisk etter fradrag pakking og transportkostnader.



## Noter

### Sogn Aqua AS

Endring i virkelig verdi av biologiske eiendeler resultatføres.

#### Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler som oppstår internt i selskapet balanseføres ikke. Eksterne kostnader til utvikling av immaterielle eiendeler balanseføres i den utstrekning det er sannsynlig at forventede fremtidige økonomiske fordeler kan henføres til den immaterielle eiendelen. Goodwill og konsesjoner med ubegrenset økonomisk levetid vurderes årlig for verdifall. Testing av behov for nedskrivning utføres hyppigere dersom det foreligger indikasjoner på verdifall. Immaterielle eiendeler som avskrives vurderes kun for verdifall dersom det foreligger indikasjoner på at fremtidige fordeler ikke kan forsvare eiendelens balanseførte verdi.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er balanseført til anskaffelseskost med fradrag for akkumulerte av- og nedskrivninger. Anskaffelseskost inkluderer kostnader direkte knyttet til anskaffelsen av eiendelen. Påkostninger legges til balanseført verdi av varige driftsmidler eller balanseføres separat, når det er sannsynlig at fremtidige økonomiske fordeler tilknyttet påkostningen vil tilflyte selskapet og kostnaden kan måles pålitelig. Øvrige reparasjons- og vedlikeholdskostnader innregnes i resultatregnskapet i den perioden kostnaden påløper.

Varige driftsmidler avskrives etter en lineær metode over forventet utnyttbar levetid.

#### Aksjer

Aksjer vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Aksjer holdt for handelsformål klassifiseres som omløpsmidler. Verdiendring på aksjer holdt for handelsformål resultatføres. Aksjer i tilknyttede selskaper regnskapsføres etter egenkapitalmetoden (se under). Aksjer klassifisert som tilgjengelig for salg er aksjer som ved første gangs innregning er plassert i denne kategorien, eller aksjer som ikke er innregnet i øvrige kategorier. Verdiendring for aksjer tilgjengelig for salg føres over utvidet resultat.

#### Aksjer og andeler i tilknyttet selskap

Tilknyttet selskap er selskaper hvor investor har en betydelig innflytelse, men ikke har kontroll. Betydelig innflytelse foreligger normalt mellom 20 % og 50 % av stemmeberettiget kapital i et selskap. Investeringer i tilknyttet selskaper regnskapsføres etter egenkapitalmetoden. På oppkjøpstidspunktet balanseføres investeringen til anskaffelseskost. Andel av resultat etter skatt, samt avskrivning/nedskrivning på eventuelle merverdier, resultatføres og tillegges balanseført verdi av investeringen sammen med andel av ikke-resultatført egenkapitalendringer, herunder utbytte. I resultatregnskapet er resultatandelen vist under finansposter, mens investeringen er vist under finansielle anleggsmidler i balansen. Selskapets andel av urealisert internfortjeneste på transaksjoner med tilknyttede selskaper blir eliminert.

#### Lån og fordringer

Lån og fordringer er ikke-derivative finansielle eiendeler med faste eller bestembare betalinger som ikke omsettes i et aktivt marked. De klassifiseres som omløpsmidler, med mindre de forfaller til betaling mer enn 12 måneder etter balansedagen. I så fall klassifiseres de som anleggsmidler. Lån og fordringer klassifiseres som andre fordringer i balansen. Lån og fordringer regnskapsføres til amortisert kost ved bruk av effektiv rentemetode.

Kundefordringer oppstår ved omsetning av varer og tjenester innenfor den ordinære driftssyklusen. Kundefordringer med betaling innenfor normale vilkår balanseføres til nominell verdi.



## Noter

### Sogn Aqua AS

Avsetning for tap på lån og fordringer regnskapsføres når det foreligger objektive indikatorer for at selskapet ikke vil motta oppgjør i samsvar med opprinnelige betingelser. Objektive indikatorer er for eksempel:

- Vesentlige økonomiske problemer hos debitor
- Sannsynligheten for at debitor vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering
- Utsettelse og mangler ved betalinger

Avsetningen utgjør forskjellen mellom pålydende og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er nåverdien av forventede kontantstrømmer diskontert med opprinnelig effektiv rente. Avsetningen resultatføres under andre driftskostnader.

#### **Kontanter og kontantekvivalenter**

Kontanter og kontantekvivalenter består av kontanter, bankinnskudd, andre lett omsettelige investeringer med maksimum tre måneders løpetid og trekk på kassekreditt. I balansen er kassekreditt inkludert i lån under kortsiktig gjeld.

#### **Pensjoner**

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene om obligatorisk tjenstepensjon. En innskuddsplan er en pensjonsordning hvor selskapet betaler faste bidrag til en separat juridisk enhet fastsatt som en prosentsats av de ansattes lønn. Selskapet har ingen ytterligere forpliktelse til å betale bidrag til pensjonsordningen, for eksempel lønnsvekst og avkastning på pensjonsmidler relatert til tidligere perioders bidrag. Pensjonspremien resultatføres løpende.

#### **Skatt**

Skattekostnaden består av betalbar og utsatt skatt. Betalbar skatt er beregnet skatt på årets skattepliktige resultat. Utsatt skatt er beregnet på alle midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier på eiendeler og gjeld, ved bruk av gjeldsmetoden. Utsatt skattefordel motregnes mot utsatt skatt i den grad det er sannsynlig at fremtidig skattbar inntekt vil foreligge, og at de midlertidige forskjellene kan fratrekkes i denne inntekten. Det beregnes videre utsatt skattefordel på skattemessig underskudd til fremføring. Eiendel ved utsatt skatt innregnes bare i det omfang det forventes fremtidige skattepliktige resultater som gjør det mulig å utnytte den tilhørende skattefordelen.

Betalbar og utsatt skatt for perioden beregnes i samsvar med de skattelover og skatteregler som er vedtatt, eller i hovedsak vedtatt på balansedagen.

#### **Rentebærende lån**

Lån regnskapsføres til virkelig verdi når utbetaling av lånet finner sted, med fradrag for transaksjonskostnader. I etterfølgende periode regnskapsføres lån til amortisert kost beregnet ved bruk av effektiv rentemetode. Forskjellen mellom utbetalt lånebeløp, fratrukket transaksjonskostnader, og pålydende resultatføres over løpetiden.

Lån er klassifisert som som kortsiktig gjeld med mindre det foreligger en ubetinget rett til å utsette betaling av gjelden mer enn 12 måneder fra balansedato.



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Leieavtaler

##### Finansielle leieavtaler

Leiekontrakter for varige driftsmidler der selskaper innehar all risiko og kontroll klassifiseres som finansiell leieavtaler. Finansielle leieavtaler balanseføres ved leieperiodens begynnelse til det laveste av virkelig verdi på leide driftsmidler og nåverdien av den samlede minimumsleien. Hver leiebetingelse allokere mellom et avdragsmoment og et rentelemnt på en slik måte at det oppnås en konstant rentesats i de ulike periodene på balanseført leieforpliktelse. Leieforpliktelsen med fradrag for rentekostnadene, klassifiseres som annen langsiktig gjeld. Rentekostnaden resultatføres som finanskostnad. Varige driftsmidler anskaffet gjennom finansielle leieavtaler avskrives over forventet levetid eller leieperioden dersom denne er kortere.

##### Operasjonelle leieavtaler

Leieavtaler der en vesentlig del av risiko og avkastning knyttet til eierskapet fortsatt ligger hos utleier, klassifiseres som operasjonelle leieavtaler. Leiebetingelsen ved operasjonelle avtaler kostnadsføres lineært over leieperioden.

##### Betingede eiendeler og forpliktelser

Betingede forpliktelser er definert som:

1. Mulige forpliktelser som oppstår av tidligere hendelser, og dens eksistens er betinget av fremtidige hendelser.
2. Forpliktelser som ikke er innregnet fordi det ikke er sannsynlig at de vil føre til en strøm av ressurser som omfatter økonomiske fordeler ut av selskapet.
3. Forpliktelse kan ikke måles på en pålitelig måte.

Betingede forpliktelser er ikke innregnet i årsregnskapet, bortsett fra betingede forpliktelser som oppstår gjennom overtakelse av virksomhet. Betingede forpliktelser av betydning er opplyst om, med unntak av de betingede forpliktelser hvor det anses som svært usannsynlig at forpliktelsen vil finne sted. Betingede forpliktelser som oppstår gjennom overtakelse av virksomhet verdsettes til virkelig verdi selv om forpliktelsen ikke er sannsynlig. Sannsynlighet og virkelig verdi vurderes løpende. Endring i virkelig verdi resultatføres.

Betingede eiendeler innregnes ikke i regnskapet, men opplyses om dersom det er sannsynlig at fordelene vil tilfalle konsernet.

##### Aksjekapital og overkurs

Ordinære aksjer klassifiseres som egenkapital. Utgifter som knyttes direkte til utstedelse av nye aksjer eller opsjoner med fradrag for skatt, føres som reduksjon i mottatt vederlag i egenkapitalen.

Utbytte regnskapsføres når det er vedtatt av generalforsamlingen.

##### Nye og endrede standarder som ikke er trådt i kraft og hvor selskapet ikke har valgt tidlig anvendelse

##### IFRS 9 Finansielle instrumenter

IFRS 9 Finansielle instrumenter erstatter IAS 39, og omhandler klassifisering, måling, fraregning av finansielle eiendeler og forpliktelser, nye regler for sikringsbøkerføring og en ny nedskrivningsmodell for finansielle eiendeler.

Standarden stiller opp tre kategorier for klassifisering av finansielle instrumenter: amortisert kost, virkelig verdi over utvidet resultat (FVOCI) og virkelig verdi over resultatet (FVPL).



## Noter

### Sogn Aqua AS

Det er selskapets vurdering at de nye reglene som introduseres i IFRS 9 ikke vil få vesentlig betydning for den regnskapsmessige behandlingen av selskapets finansielle instrumenter.

Standarden har pliktig anvendelse for regnskapsår som starter fra 1. januar 2018.

#### **IFRS 15 Inntekter fra kontrakter med kunder**

IASB har gitt ut en ny standard for regnskapsføring av inntekter. Den nye standarden erstatter IAS 11 Anleggskontrakter og IAS 18 Inntektsføring. Etter de gamle regnskapsstandardene er tidspunkt for innregning av inntekt basert på overføring av risiko og avkastning. IFRS 15 går bort fra disse begrepene og definerer tidspunkt for innregning av inntekt til det tidspunkt da kontrollen over varer og tjenester overføres fra selger til kjøper. Dette innebærer blant annet at tidfesting av inntekt kan bli annerledes etter den nye standarden, sammenlignet med gjeldende regnskapsstandarder.

Selskapets vurdering er at inntektene også etter den nye standarden skal innregnes på leveranstidspunktet. Det er således ikke forventet at standarden vil få vesentlig betydning for den regnskapsmessige behandlingen av inntekter.

Standarden tillater både full retrospektiv og modifisert retrospektiv implementering. Standarden har pliktig anvendelse for regnskapsår som starter 1. januar 2018. Førtidig anvendelse er tillatt, men selskapet har besluttet at standarden ikke skal implementeres før 1. januar 2018.

#### **IFRS 16 Leieavtaler**

IFRS 16 Leieavtaler er gjeldende fra 1. januar 2019 og erstatter IAS 17 Leieavtaler. IFRS 16 medfører vesentlige endringer i regnskapsreglene for leietaker, mens reglene for utleier er mer eller mindre uendret. For leietaker fjerner IFRS 16 skillet som man har i IAS 17 mellom operasjonelle og finansielle leieavtaler og innfører i stedet en modell for alle leieavtaler. Ved innføring av det nye regelverket vil Sogn Aqua AS innregne en forpliktelse for fremtidige leie-betalinger (leieforpliktelse) og en eiendel som representerer retten til å benytte den underliggende eiendelen i leieperioden (rett til å bruke eiendel). I resultatregnskapet vil avskrivninger fra rett til å bruke eiendelen bokføres adskilt fra renten på leieforpliktelsen.

Sogn Aqua AS har besluttet å benytte følgende regnskapsprinsipper og praktiske løsninger:

å anvende tilpasset tilbakevirkende tilnærming ved implementering av IFRS 16. Dette innebærer at Sogn Aqua AS ikke vil omarbeide sammenligningstall for 2018. Rett til å bruke eiendelen og leieforpliktelsen blir målt til same beløp, justert for forskuddsbetalinger, periodiseringer og avsetninger som var i balansen 31. desember 2018.

Rett til å bruke eiendelen klassifiseres som varige driftsmiddel i balansen, mens leieforpliktelsen klassifiseres som annen gjeld.

Hoveddelen av Sogn Aqua AS sine leieforpliktelser knytter seg til leie av grunnleie. Total leieforpliktelse og rett til å bruke eiendel 1. januar 2019 vil være 2,9 millioner kroner. Leieforpliktelsen løper over 18 år, med en kjøpsopsjon.

#### **Segmenter**

Selskapet driver kun innen ett segment- fiskeoppdrett.



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Note 1 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Sogn Aqua AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	14 376	100,00	1 437 600
Sum	<b>14 376</b>		<b>1 437 600</b>

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Venadis AS	3 212	22,3	22,3
Aqua-Spark Coöperative U.A.	2 672	18,6	18,6
Monsunen AS	2 433	16,9	16,9
Osland Aktivum AS	2 179	15,2	15,2
Jan Arne Brekke	1 025	7,1	7,1
Erga Holding AS	427	3,0	3,0
Ole-Kristian Hess-Erga	424	2,9	2,9
Capmare AS	315	2,2	2,2
Eilif Johansen	301	2,1	2,1
Sætrellaks Eiendom AS	233	1,6	1,6
Erga Rådgivning AS	232	1,6	1,6
Egil Fyllingsnes Holding AS	221	1,5	1,5
Jekri Finans AS	185	1,3	1,3
Sum >1% eierandel	<b>13 859</b>	<b>96,4</b>	<b>96,4</b>
Sum øvrige	517	3,6	3,6
Totalt antall aksjer	<b>14 376</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Jan Arne Brekke	styremedlem/daglig leder	1 025

Styreleder Jonny Atle Marøy eier 10% av Arthur Marøy Holding AS.

Styreleder Jonny Atle Marøy eier 100% av Futurum Invest AS.

Daglig leder Jan Arne Brekke eier 15% av Capmare AS.

Styremedlem Erik Jarle Osland eier indirekte 100% av aksjene i Osland Aktivum AS.



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Note 2 Driftsinntekter

Driftsinntekter	2018	2017
Salg av varer	6 595 363	3 195 856
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>6 595 363</b>	<b>3 195 856</b>

Andre gevinster og tap	2018	2017
Offentlige tilskudd	0	18 629
Gevinst ved salg av immaterielle eiendeler	0	0
Erstatninger	0	475 614
<b>Sum andre gevinster og tap</b>	<b>0</b>	<b>494 243</b>

#### Note 3 Offentlig tilskudd

	2018	2017
Skattefunn	5 002 413	5 017 004

Tilskudd SkatteFunn for 2018 er beregnet til kr 5 002 413 og innregnet som reduksjon av lønnskostnader og andre driftskostnader.

#### Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	5 621 542	4 107 313
Arbeidsgiveravgift	798 871	639 536
Pensjonskostnader	191 234	97 289
Andre ytelser	131 153	103 191
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>6 742 800</b>	<b>4 947 328</b>

Gjennomsnittlig antall årsverk: 11

Ytelser til daglig leder - Jan Arne Brekke	2018	2017
Lønn	831 750	836 963
Annen godtgjørelse	21 472	24 070

Ytelser til styret	2018	2017
Styrets leder - Jonny Atle Marøy	100 000	100 000
Styremedlem - Aud Melås	50 000	50 000

#### Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

#### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 107 300 eks mva.  
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 171 625 eks mva.



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Note 5 Bundne midler

I posten kontanter og kontantekvivalenter inngår bundne bankinnskudd med kr 333 239.

#### Note 6 Varige driftsmidler

<b>2017</b>	<b>Maskiner og anlegg</b>	<b>Anlegg under utførelse</b>	<b>Sum</b>
<b>Regnskapsåret 2017</b>			
Balanseført verdi 01.01.2017	43 240 187	441 922	43 682 109
Tilgang kjøpte driftsmidler	13 358 075	314 975	13 673 050
Tilgang finansielle leieavtaler	2 906 808		2 906 808
Avgang i året	-88 891		-88 891
Årets avskrivninger	-2 851 789		-2 851 789
<b>Balanseført verdi 31.12.2017</b>	<b>56 564 390</b>	<b>756 897</b>	<b>57 321 287</b>
Anskaffelseskost	61 826 049	756 897	62 582 946
Akkumulerte avskrivninger	-5 261 659		-5 261 659
<b>Balanseført verdi 31.12.2017</b>	<b>56 564 390</b>	<b>756 897</b>	<b>57 321 287</b>
Balanseført verdi leiekontrakter	3 226 890	0	3 226 890
Årets avskrivning leiekontrakter	-673 201	0	-673 201
<b>2018</b>			
<b>Regnskapsåret 2018</b>			
Balanseført verdi 01.01.2018	56 564 390	756 897	57 321 287
Tilgang kjøpte driftsmidler	4 840 950	400 491	5 241 441
Tilgang finansielle leieavtaler	6 193 180		6 193 180
Avgang i året			0
Årets avskrivninger	-3 587 950		-3 587 950
<b>Balanseført verdi 31.12.2018</b>	<b>64 010 570</b>	<b>1 157 388</b>	<b>65 167 958</b>
Anskaffelseskost pr 31.12.	72 860 179	1 157 388	74 017 567
Akkumulerte av- og nedskrivninger pr 31.12.	-8 849 609	0	-8 849 609
<b>Balanseført verdi 31.12.2018</b>	<b>64 010 570</b>	<b>1 157 388</b>	<b>65 167 958</b>
Balanseført verdi leiekontrakter	9 363 944	0	9 363 944
Årets avskrivning leiekontrakter	-525 750	0	-525 750



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Note 7 Immaterielle eiendeler

2018	Rettighet
<b>Regnskapsåret 2018</b>	
Balansført verdi 01.01.2018	133 708
Netto tilgang kjøpte driftsmidler (*)	44 299
Avgang	
Årets avskrivninger	
<b>Balansført verdi 31.12.2018</b>	<b>178 007</b>
Anskaffelseskost	178 007
Akkumulerte avskrivninger	
<b>Balansført verdi 31.12.2018</b>	<b>178 007</b>

#### Note 8 Tilknyttede selskaper

Sogn Aqua AS eier 34,62 % av selskapet Sogn Aqua Juveniles AS. Selskapets virksomhet er oppdrett av kveiteyngel og driften er lokalisert i Gulen kommune i Sogn og Fjordane.

Avstemming av endring i balansført verdi 2018:

#### Sogn Aqua Juveniles AS

Anskaffelseskost desember 2016	1 800 000
Andel resultat etter skatt 2016	-655 474
Andel resultat etter skatt 2017	-444 526
Kapitaløkning 2018	1 620 000
Andel resultat etter skatt 2018	-711 711
<b>Balansført verdi 31.12.2018</b>	<b>1 608 289</b>

#### Note 9 Fordringer

Kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	663 441	694 281
<b>Sum kundefordringer</b>	<b>663 441</b>	<b>694 281</b>
<b>Andre kortsiktige fordringer</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Lån til tilknyttet selskap	0	553 920
Krav på innbetaling av aksjekapital	0	215 949
Fordring SkatteFunn	5 002 413	5 017 004
Fordring merverdiavgift	899 535	1 063 669
Andre fordringer og periodiseringer	1 106 443	790 753
<b>Sum andre kortsiktige fordringer</b>	<b>7 008 392</b>	<b>7 641 296</b>
<b>Langsiktige fordringer</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Utlån	189 105	245 000
<b>Sum langsiktige fordringer</b>	<b>189 105</b>	<b>245 000</b>

Sogn Aqua AS

Side 13



## Noter

### Sogn Aqua AS

#### Note 10 Biologiske eiendeler

Sogn Aqua AS innregner og måler biologiske eiendeler til virkelig verdi etter en verdsettelsesmodell (nivå 3 i verdsettelseshirarkiet). For informasjon om verdsettelsesmetoden vises beskrivelsen av regnskapsprinsipper.

Ved beregning av virkelig verdi av biomassen for 2018 og 2017 er følgende parametre lagt til grunn:

- Forventet gjennomsnittlig nettopris kr. 113,50 per kg
- Forventet slaktevekt (levende vekt) 5 kg
- Forventet gjennomsnittlig dødelighet per måned 0,19 %
- Diskonteringsrate 10 %

Forventet gjennomsnittspris er etter fradrag for kostnader til slakting, pakking og transport til Oslo.

Tabellen nedenfor viser en avstemming av endringer i den balanseførte verdien av biologiske eiendeler mellom begynnelsen og slutten av inneværende periode.

#### Biologiske eiendeler 31.12.2018

Grupper av biologiske eiendeler etter levende vekt:

Levende vekt	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
0-1 kg	124 880	25 076 807		25 076 807
1-2 kg	206 131	30 732 764	1 310 055	32 042 819
2-4 kg	119 954	10 040 148		10 040 148
4-5 kg				0
<b>Sum</b>	<b>450 965</b>	<b>65 849 719</b>	<b>1 310 055</b>	<b>67 159 774</b>

#### Biologiske eiendeler 31.12.2017

Grupper av biologiske eiendeler etter levende vekt:

Levende vekt	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
0-1 kg	147 912	32 083 750		32 083 750
1-2 kg	35 119	4 162 826	161 357	4 324 183
2-4 kg	78 823	8 480 831	824 142	9 304 973
4-5 kg	82 538	8 665 852	675 040	9 340 892
<b>Sum</b>	<b>344 392</b>	<b>53 393 259</b>	<b>1 660 539</b>	<b>55 053 798</b>

Endring biologiske eiendeler 2018	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
Biologiske eiendeler 01.01.2018	344 165	53 393 259	1 660 540	55 053 799
Økning ved utsett	2 907	6 356 196		6 356 196
Økning fra biologisk tilvekst	263 977	28 015 718		28 015 718
Reduksjon ved høsting	-72 072	-7 626 749		-7 626 749
Reduksjon ved dødelighet/korreksjoner	-88 012	-14 288 705		-14 288 705
Netto endring virkelig verdi			-350 485	-350 485
<b>Biologiske eiendeler 31.12.2018</b>	<b>450 965</b>	<b>65 849 719</b>	<b>1 310 055</b>	<b>67 159 774</b>



## Noter

### Sogn Aqua AS

Endring biologiske eiendeler 2017	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
Biologiske eiendeler 01.01.2017	196 620	34 674 187	2 285 009	36 959 196
Økning ved utsett	4 736	7 404 483		7 404 483
Økning fra biologisk tilvekst	192 191	18 310 823		18 310 823
Reduksjon ved høsting	-28 242	-2 506 094		-2 506 094
Reduksjon ved dødelighet/korreksjoner	-20 913	-4 490 140		-4 490 140
Netto endring virkelig verdi			-624 469	-624 469
<b>Biologiske eiendeler 31.12.2017</b>	<b>344 392</b>	<b>53 393 259</b>	<b>1 660 540</b>	<b>55 053 799</b>

#### Note 11 Varer

Biologiske eiendeler og andre varer	2018	2017
Lager av for	238 015	87 375
Lager av levende fisk	67 159 775	55 053 798
Lager av frossen fisk	683 826	68 930
<b>Sum biologiske eiendeler og andre varer</b>	<b>68 081 616</b>	<b>55 210 103</b>

#### Note 12 Gjeld og pantstillelser

Netto rentebærende gjeld	2018	2017
Pantelån Innovasjon Norge	20 000 000	15 312 423
Pantelån bank	10 000 000	10 000 000
Leasingforpliktelser	8 952 533	3 814 012
Langsiktige rentebærende fordringer	-189 105	-245 000
Bankinnskudd	7 206 082	-2 128 195
<b>Netto rentebærende gjeld</b>	<b>45 969 510</b>	<b>26 753 240</b>

Gjeld sikret med pant	2018	2017
Pantelån Innovasjon Norge	20 000 000	15 312 423
Pantelån bank	10 000 000	10 000 000
<b>Sum gjeld sikret med pant</b>	<b>30 000 000</b>	<b>25 312 423</b>

Balanseført verdi pantsatte eiendeler	2018	2017
Kundefordringer	663 441	694 281
Maskiner og anlegg	54 646 627	52 867 876
Anlegg under utførelse	1 157 389	756 897
Biologiske eiendeler og andre varer	68 081 616	55 210 103
<b>Sum balanseført verdi pantsatte eiendeler</b>	<b>124 549 072</b>	<b>109 529 158</b>

Avdrag langsiktig gjeld	2019	2020	2021	2022	2023	Etter 2023	Sum
-------------------------	------	------	------	------	------	------------	-----



## Noter

### Sogn Aqua AS

Gjeld kredittinstitusjoner	756 204	5 389 243	5 443 450	5 500 188	1 976 553	10 934 362	30 000 000
Leasinggjeld	1 493 857	1 535 055	1 565 085	1 544 505	1 334 385	1 479 646	8 952 533
<b>Sum avdrag langsiktig gjeld</b>	<b>2 250 061</b>	<b>6 924 298</b>	<b>7 008 535</b>	<b>7 044 693</b>	<b>3 310 938</b>	<b>12 414 008</b>	<b>38 952 533</b>

Renter langsiktig gjeld	2019	2020	2021	2022	2023	Etter 2023	Sum
Gjeld kredittinstitusjoner	1 212 896	1 352 358	991 625	828 720	602 772	1 311 799	6 300 170
Leasinggjeld	256 350	206 042	154 756	103 654	58 019	30 735	809 556
<b>Sum renter langsiktig gjeld</b>	<b>1 469 246</b>	<b>1 558 400</b>	<b>1 146 381</b>	<b>932 374</b>	<b>660 791</b>	<b>1 342 534</b>	<b>7 109 726</b>

#### Note 13 Finansiell leasing

Leasede eiendeler som er balanseført som finansiell leasing:

	2018	2017
<b>Balanseført verdi leasede eiendeler</b>	<b>9 363 944</b>	<b>3 696 331</b>
<b>Avskrivninger</b>		
2018/2017	525 750	673 202
1 år	835 800	694 993
2 - 5 år	3 063 734	2 461 290
5 år -	5 464 410	540 048
<b>Leasingforpliktelser til nåverdi</b>	<b>8 953 501</b>	<b>3 814 012</b>
<b>Minimumsleie</b>		
2018/2017	1 193 288	725 725
1 år	1 753 206	794 804
2 - 5 år	6 498 496	2 817 298
5 år -	1 510 383	600 353
<b>Sum minimumsleie</b>	<b>10 955 374</b>	<b>4 938 180</b>
<b>Rentekostnader</b>		
2018/2017	203 486	137 864
1 år	256 350	143 284
2 - 5 år	522 469	301 958
5 år -	30 735	13 410
<b>Sum rentekostnader</b>	<b>1 013 040</b>	<b>596 516</b>
<b>Avdrag</b>		
2018/2017	989 568	587 346
1 år	1 500 105	651 286
2 - 5 år	5 976 025	2 515 336
5 år -	1 479 648	586 943
<b>Sum avdrag</b>	<b>9 945 347</b>	<b>4 340 910</b>

Nåverdi av leasingforpliktelsen er beregnet ved diskontering av fremtidige kontantstrømmer med den

Sogn Aqua AS

Side 16



## Noter

### Sogn Aqua AS

implisitte renten i leieavtalen som diskonteringsfaktor.

#### Note 14 Annen kortsiktig gjeld

<b>Annen kortsiktig gjeld</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Skyldige feriepenger	595 467	529 880
Påløpne renter	125 355	268 902
Annen kortsiktig gjeld	376 878	187 582
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>1 097 700</b>	<b>986 365</b>

#### Note 15 Poster som er slått sammen i regnskapet

<b>Finansinntekter</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Renteinntekter	35 269	4 174
Annen finansinntekt	0	0
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>35 269</b>	<b>4 174</b>

<b>Finanskostnader</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Rentekostnader	1 267 203	1 212 651
Nedskrivning aksjer	0	0
Andre finanskostnader	5 549	2 768
<b>Sum finanskostnader</b>	<b>1 272 752</b>	<b>1 215 419</b>

**Noter****Sogn Aqua AS****Note 16 Skatt**

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-10 826 759	-3 246 480
Permanente forskjeller	5 124	-4 988 880
Endring i midlertidige forskjeller	-12 890 732	-19 015 990
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-23 712 368</b>	<b>-27 251 350</b>

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring 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>
Varige driftsmidler	314 584	265 074	-49 510
Varebeholdning	14 775 151	12 662 374	-2 112 777
Balanseførte leieavtaler	90 510	-27 025	-117 535
Gevinst – og tapskonto	18 996	24 825	5 829
<b>Sum</b>	<b>15 199 241</b>	<b>12 925 248</b>	<b>-2 273 993</b>
Skatt av fremførbart underskudd	-21 496 182	-17 019 437	4 476 745
<b>Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)</b>	<b>-6 296 941</b>	<b>-4 094 189</b>	<b>2 202 752</b>

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Til generalforsamlingen i Sogn Aqua AS

**RSM Norge AS**

Kanalveien 105 B, 5068 Bergen  
Pb 63 Kristianborg, 5822 Bergen  
NO 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 Sogn Aqua AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømpoppstilling 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 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med International Financial Reporting Standards som fastsatt av EU.

#### 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 International Financial Reporting Standards som fastsatt av EU. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

#### 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 Sogn Aqua 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, 10. mai 2019  
RSM Norge AS

  
Tom Henning Rønshaugen  
statsautorisert revisor