



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 991 608 680
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SOGN AQUA AS
Forretningsadresse: Ortnevik 12
5962 BJORDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
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: 29.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 24.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter	3	11 897 780	8 074 925
Sum inntekter		11 897 780	8 074 925
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer	2	11 428 011	-25 679 784
Varekjøp		16 970 213	16 335 134
Lønn og andre personalkostnader	4, 5	7 153 092	8 067 739
Avskrivninger	7, 14	5 041 061	4 664 942
Annen driftskostnad	4, 5, 18	9 030 354	6 844 382
Sum kostnader		49 622 731	10 232 413
Driftsresultat		-37 724 951	-2 157 488
Finansinntekter og finanskostnader			
Andel resultat tilknyttet selskap	9	-1 255 047	-946 103
Finansinntekter	16	79 813	20 166
Sum finansinntekter		-1 175 234	-925 937
Finanskostnader	14, 16	3 746 193	3 312 133
Sum finanskostnader		3 746 193	3 312 133
Netto finans		-4 921 427	-4 238 070
Ordinært resultat før skattekostnad		-42 646 378	-6 395 558
Skattekostnad på ordinært resultat	17		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-42 646 378	-6 395 558
Årsresultat		-42 646 378	-6 395 558
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-42 646 378	-6 395 557



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Konsesjoner, patenter o.l.	8	269 499	248 846
Utsett skattefordel	17		
Sum immaterielle egedelar		269 499	248 846
Varige driftsmiddel			
Maskiner og anlegg	7, 13, 14	60 902 121	63 801 881
Fast eiendom, bygninger og grunn	7	2 209 528	2 573 737
Anlegg under utførelse	7, 13	1 965 049	1 186 818
Sum varige driftsmiddel		65 076 698	67 562 436
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i tilknytt selskap	9	1 577 139	662 186
Investeringar i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	10, 13	74 837	141 984
Sum finansielle anleggsmiddel		1 692 976	845 170
Sum anleggsmiddel		67 039 173	68 656 452
Omløpsmiddel			
Varer			
Biologiske eiendeler	2,11,1 2,13	81 411 549	92 839 560
Andre Varer	12,13	1 119 124	1 759 774
Sum varer		82 530 673	94 599 334
Krav			
Kundefordringer	10, 13	1 272 502	1 035 460
Andre kortsiktige fordringer	10	6 371 976	6 906 246
Sum krav		7 644 478	7 941 706
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Kontanter og kontantekvivalenter	6, 13	317 525	266 490



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum bankinnskott, kontantar og liknande		317 525	266 490
Sum omløpsmiddel		90 492 676	102 807 530
SUM EIGEDLAR		157 531 849	171 463 982

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital

Innskoten eigenkapital

Aksjekapital	1	1 808 500	1 437 600
Overkurs		75 027 843	85 417 685
Sum innskoten eigenkapital		76 836 343	86 855 285

Sum eigenkapital

	19	76 836 343	86 855 285
--	----	-------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsett skatt	17		
Anna langsiktig gjeld			
Konvertible lån	18		10 282 400
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	45 165 578	44 572 250
Øvrig langsiktig gjeld	13, 14	6 990 761	10 705 980
Sum anna langsiktig gjeld		52 156 339	65 560 630

Sum langsiktig gjeld

		52 156 339	65 560 630
--	--	-------------------	-------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	13	13 812 713	13 669 280
Leverandørgjeld		5 573 603	3 497 110
Betalbar skatt	17		
Skyldig offentlige avgifter		525 303	513 461
Annen kortsiktig gjeld	13, 15	8 627 547	1 368 215
Sum kortsiktig gjeld		28 539 166	19 048 066

Sum gjeld

		80 695 505	84 608 696
--	--	-------------------	-------------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		157 531 848	171 463 981



RSM Norge AS

Til generalforsamlingen i Sogn Aqua 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

Uavhengig revisors beretning

www.rsmnorge.no

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sogn Aqua AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling 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 rettvise bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, 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 rettvise bilde i samsvar med International Financial Reporting Standards som fastsatt av EU. Ledelsen er også ansvarlig for slik interkontroll 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 avvike 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 2020 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, 25. mai 2021
RSM Norge AS


Alexander Lambach
statsautorisert revisor



Årsregnskap 2020

Sogn Aqua AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Penneo Dokumentnøkkel: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEEF-E35EN

Org.nr.: 991 608 680



Resultatregnskap

Sogn Aqua AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Driftsinntekter	3	11 897 780	8 074 925
Sum driftsinntekter		<u>11 897 780</u>	<u>8 074 925</u>
Varekjøp		16 970 213	16 335 134
Endring biologiske eiendeler	2	11 428 011	-25 679 784
Lønn og andre personalkostnader	4, 5	7 153 092	8 067 739
Avskrivninger	7, 14	5 041 061	4 664 942
Annen driftskostnad	4, 5, 18	9 030 354	6 844 382
Sum driftskostnader		<u>49 622 731</u>	<u>10 232 413</u>
Driftsresultat		<u>-37 724 951</u>	<u>-2 157 488</u>
Andel resultat tilknyttet selskap	9	-1 255 047	-946 103
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	16	79 813	20 166
Finanskostnader	14, 16	3 746 193	3 312 133
Resultat av finansposter		<u>-4 921 427</u>	<u>-4 238 070</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-42 646 378	-6 395 557
Ordinært resultat		<u>-42 646 378</u>	<u>-6 395 557</u>
Årsresultat		<u>-42 646 378</u>	<u>-6 395 557</u>
Totalresultat		-42 646 378	-6 395 557

Penneo Dokumentnøkkel: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEEF-E35EN



Balanse

Sogn Aqua AS

Eiendeler	Note	2020	2019
Anleggsmidler			
Konsesjoner, patenter o.l.	8	269 499	248 846
Sum immaterielle eiendeler		<u>269 499</u>	<u>248 846</u>
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	7, 13, 14	60 902 121	63 801 881
Anlegg under utførelse	7, 13	1 965 049	1 186 818
Fast eiendom, bygninger og grunn	7	2 209 528	2 573 737
Sum varige driftsmidler		<u>65 076 698</u>	<u>67 562 435</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	9	1 577 139	662 186
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	10, 13	74 837	141 984
Sum finansielle anleggsmidler		<u>1 692 976</u>	<u>845 170</u>
Sum anleggsmidler		<u>67 039 173</u>	<u>68 656 451</u>
Omløpsmidler			
Biologiske eiendeler	2, 11, 12, 13	81 411 549	92 839 560
Andre varer	12, 13	1 119 124	1 759 774
Sum varelager		<u>82 530 673</u>	<u>94 599 334</u>
Fordringer			
Kundefordringer	10, 13	1 272 502	1 035 460
Andre kortsiktige fordringer	10	6 371 976	6 906 246
Sum fordringer		<u>7 644 478</u>	<u>7 941 706</u>
Kontanter og kontantekvivalenter	6, 13	317 525	266 490
Sum omløpsmidler		<u>90 492 675</u>	<u>102 807 530</u>
Sum eiendeler		<u>157 531 848</u>	<u>171 463 981</u>



Balanse

Sogn Aqua AS

Egenkapital og gjeld	Note	2020	2019
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1	1 808 500	1 437 600
Overkurs		75 027 843	85 417 685
Sum innskutt egenkapital		<u>76 836 343</u>	<u>86 855 285</u>
Sum egenkapital	19	<u>76 836 343</u>	<u>86 855 285</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	18	0	10 282 400
Langsiktig rentebærende gjeld	13	45 165 578	44 572 250
Øvrig langsiktig gjeld	13, 14	6 990 761	10 705 980
Sum annen langsiktig gjeld		<u>52 156 339</u>	<u>65 560 630</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	13 812 713	13 669 280
Leverandørgjeld		5 573 603	3 497 110
Skyldig offentlige avgifter		525 303	513 461
Annen kortsiktig gjeld	13, 15	8 627 547	1 368 215
Sum kortsiktig gjeld		<u>28 539 166</u>	<u>19 048 066</u>
Sum gjeld		<u>80 695 505</u>	<u>84 608 696</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>157 531 848</u>	<u>171 463 981</u>

Bjordal, 21.05.2021
Styret i Sogn Aqua AS

Jonny Atle Marøy
styreleder

Jan Arne Brekke
daglig leder

Erik Jarle Osland
styremedlem

Thomas Skulstad Jansen
styremedlem

Anders Rundhaug
styremedlem



Noter

Sogn Aqua AS

Regnskapsprinsipper

Her beskrives de viktigste regnskapsprinsippene som er benyttet ved utarbeidelsen av selskapsregnskapet til Sogn Aqua AS.

Rammeverket for regnskapsavleggelsen

Selskapsregnskapet til Sogn Aqua AS er utarbeidet i samsvar med International Financial Reporting Standard (IFRS) som er fastsatt av International Accounting Standards Board og vedtatt av EU. Selskapsregnskapet er presentert i norske kroner.

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.

Segmenter

Selskapet driver kun innen ett segment, som er fiskeoppdrett.

Driftsinntekter

Selskapets driftsinntekter kommer fra salg av levende fisk, herunder kveite. Selskapet innregner inntektene fra salg av kveite på det tidspunktet hvor kontrollen overføres til kjøper i samsvar med IFRS 15. Kontrolloverføringen baseres på når varen eller tjenesten er levert til kunden i henhold til de avtalte kontraktsvilkår, og det er ved dette tidspunktet kontrollen overføres. Selskapets driftsinntekter er fratrukket avgifter.

Eventuelle rabatter og returer reduserer driftsinntektene og avsettes for løpende ved ethvert salg hvor dette er avtalt og presenteres som annen kortsiktig gjeld. Basert på at varene som leveres er levende fisk, så vil eventuelle returer bli utøvd innen kort tid. Da normal kredittid er på 30 til 60 dager så vil returer ofte skje før betaling.

Varelager

Varelageret består av levende fisk. Innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt salgsverdi fratrukket salgskostnader.

Biologiske eiendeler

Selskapet har biologiske eiendeler i form av levende fisk, herunder kveite på forskjellige stadier av livssyklusen.

Biologiske eiendeler reguleres av IAS 41 Landbruk. I henhold til IAS 41 skal biologiske eiendeler måles til virkelig verdi fratrukket salgssinntekter forutsatt at virkelig verdi kan måles på en pålitelig måte. Måling av virkelig verdi er regulert av IFRS 13. Med virkelig verdi menes den prisen som ville blitt oppnådd ved salg av eiendelen i en velordnet transaksjon mellom markedsdeltakere på måletidspunktet under gjeldende markedsforhold.

Selskapets måling av virkelig verdi avhenger av hvor i livssyklusen fisken befinner seg. For yngel anses historisk kost å være en rimelig tilnærming til virkelig verdi grunnet liten biologisk omdanning (IAS 41.24).



Noter

Sogn Aqua AS

Ved videre vekst er ikke kostpris representativ for den virkelige verdien til fisken og selskapet benytter en tilvekstmodell for verdsettelse av fisk på mellom 1 til 4 kg. Modellen tar utgangspunkt i historisk akkumulert anskaffelseskost med tillegg for en andel av fremtidig estimert fortjeneste på slaktetidspunktet. Andel fortjeneste er beregnet med utgangspunkt i estimert salgspris for slaktet fisk etter fradrag for pakking og transportkostnader.

Fisk på over 4 kg som anses slaktemoden verdsettes til netto salgsverdi beregnet med utgangspunkt i at fisken er slaktet/solgt på balansedagen. Netto salgsverdi tar da estimert salgspris på slaktet fisk etter fradrag for pakking og transportkostnader.

Endring i virkelig verdi av biologiske eiendeler resultatføres.

Immaterielle eiendeler

Selskapet har immaterielle eiendeler i form av patenter. Etter IAS 38 kan selskapet innregne immaterielle eiendeler dersom den er identifiserbar og at det er sannsynlig at forventede fremtidige økonomiske fordeler kan henføres til den immaterielle eiendelen.

Immaterielle eiendeler som ikke avskrives skal testes årlig for nedskrivning i samsvar med IAS 36. Det foreligger ingen forhold som tilsier at selskapets immaterielle eiendeler må nedskrives.

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.

Leieavtaler

I henhold til IFRS 16 overfører en leieavtale retten til å kontrollere bruken av en identifisert eiendel dersom kunden gjennom leieperioden har rett til å motta så godt som alle de økonomiske fordelene fra bruken av den identifiserte eiendelen og bestemme bruken av den bestemte eiendelen.

Faste leiebetalinger i forbindelse med selskapets leieavtaler skal dermed innregnes som en leieforpliktelse og en bruksrett i balansen. Leieforpliktelsen måles til nåverdien av leiebetalingene over leieperioden. Diskonteringsrenten som brukes er den alternative lånerente. Bruksretten skal førstegangsinnregnes til en verdi lik leieforpliktelsen justert for eventuelle forskuddsbetalinger, direkte kostnader ved inngåelse av avtalen og et estimat på fjernings- og opprydningsforpliktelser.

Selskapet har flere leasingavtaler som er innregnet i balanseoppstillingen som en eiendel og en gjeldspost, og disse oppfyller dermed kravet til IFRS 16. Selskapet innregner også leie av lokaler etter standarden.

Regnskapsføringen av selskapets leie av lokaler og leie av grunn er påvirket av den nye standarden. Fra 01.01.2019 innregnes leiekontrakten som en forpliktelse og en bruksrett i balansen. Leieforpliktelsen måles ved å ta utgangspunkt i nåverdien til utestående leiebetalinger, neddiskontert med leietakers marginale lånerente på overgangstidspunktet. Denne utgjør NOK 2,93 millioner per 01.01.2019.

Noter

Sogn Aqua AS

Aksjer

Investering i aksjer måles til virkelig verdi over resultatet, med unntak av aksjer i tilknyttet selskap. Alle investeringene i aksjer som måles til virkelig verdi over resultatet er unoterte aksjer, og er klassifisert som nivå tre investeringer.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap

Et 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 andel resultat vist på egen linje, mens investeringen er vist under finansielle anleggsmidler i balansen. Selskapets andel av urealisert internfortjeneste på transaksjoner med tilknyttede selskapet blir eliminert.

Utlån og fordringer

Kundefordringer og andre fordringer måles til pålydende etter fradrag for avsetning for forventet fremtidig kredittap i henhold til IFRS 9. Selskapet måler fremtidig kredittap ved å beregne hele livsløpets forventede kredittap for alle kundefordringer. Avsetning til tap tar utgangspunkt i aldersfordelte kundefordringer, hvor det benyttes en gitt prosentsats ut fra fordringenes alder.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler med mindre de forfaller mer enn 12 måneder etter datoen for oppstilling av finansiell stilling. I så fall klassifiseres de som anleggsmidler.

Kontanter og kontantekvivalenter

Kontanter og kontantekvivalenter består av kontanter, bankinnskudd, andre lett omsettelige investeringer med maksimum tre måneders løpetid. 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 tjenestepensjon. 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.

Noter

Sogn Aqua AS

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 og kreditter

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.

Transaksjoner med nærstående

I henhold til IAS 24 skal transaksjoner med nærstående parter opplyses om. Se note 18.

Betingede eiendeler og forpliktelser

Betingede forpliktelser er definert som: Mulige forpliktelser som oppstår av tidligere hendelser, og dens eksistens er betinget av fremtidige hendelser. Forpliktelsene skal ikke innregnes før det er sannsynlig at de vil tilfalle selskapet. Det vil opplyses om dersom det foreligger betingede forpliktelser som kan ha innvirkning på selskapets finansielle stilling.

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.

Finansiell risikostyring

Selskapets aktiviteter medfører ulike typer finansiell risiko. Disse beskrives under i større detalj.

Kredittrisiko

Kredittrisiko oppstår ved salg til kunder og ved innskudd i bank. Risikoen ved salg til kunder oppstår ved utestående fordringer og faste avtaler. Salg mot sluttkunde skjer i hovedsak på kreditt, og det øker kredittrisikoen for at motparten ikke vil kunne gjøre opp for seg. Selskapet har etablert gode rutiner som har til formål at salg kun skjer til kunder med tilfredsstillende kredittverdighet.

Markedsrisiko

Selskapets er eksponert for risiko knyttet til svingninger i markedspris på råmaterialer til blant annet før og markedsprisen til kveite. I tillegg er sykdom og dødelighet på biomassen risikoforhold. Selskapets rutiner er innrettet for å redusere denne risikoen.

Likviditetsrisiko

Selskapet har en høy likviditetsgrad da omløpsmidlene er høyere enn kortsiktig gjeld. Imidlertid er ikke varelageret så lett omsettelig da dette holdes for å oppnå best mulig salgspris for kveiten, og selskapets kontantekvivalenter er bundne midler. Selskapet har forpliktelser i form av leasinggjeld og langsiktig gjeld. Det foreligger dermed en implisitt likviditetsrisiko for at løpende forpliktelser ikke vil bli innfridd. Selskapet utarbeider likviditetsprognoser for å sikre tilstrekkelige kontantekvivalenter til å oppfylle løpende driftsrelaterte forpliktelser. Selskapet har en innvilget kassekredittramme på kr 15 mill som tilfører likviditet til selskapets drift.



Noter

Sogn Aqua AS

Note 1 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Sogn Aqua AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	18 085	100,0	1 808 500
Sum	18 085		1 808 500

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Venadis AS	4 683	25,9	25,9
Monsunen AS	3 550	19,6	19,6
Osland Aktivum AS	3 179	17,6	17,6
Aqua-Spark Coöperative U.A.	2 672	14,8	14,8
Jan Arne Brekke	1 025	5,7	5,7
Erga Holding AS	427	2,4	2,4
Ole-Kristian Hess-Erga	424	2,3	2,3
Capmare AS	358	2,0	2,0
Eilif Johansen	301	1,7	1,7
Sætrellaks Eiendom AS	233	1,3	1,3
Erga Rådgivning AS	232	1,3	1,3
Egil Fyllingsnes Holding AS	221	1,2	1,2
Jekri Finans AS	185	1,0	1,0
Futurum Invest AS	115	0,6	0,6
Jekri Forvaltning AS	115	0,6	0,6
Erik Kongsgård	98	0,5	0,5
Fana Privatøkonomi AS	95	0,5	0,5
Arthur Marøy Holding AS	64	0,4	0,4
Eldar Brekke	59	0,3	0,3
Erik Sigvaldsen	49	0,3	0,3
Totalt antall aksjer	18 085	100,0	100,0

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

Navn	Verv	Ordinære
Jan Arne Brekke	daglig leder	1 025
Totalt antall aksjer		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 Viktige regnskapsmessige estimater og vurderinger

Selskapet utarbeider estimater og gjør antakelser knyttet til fremtiden. De estimatene og forutsetningene som representerer en betydelig risiko for vesentlig endring i balanseført verdi på eiendeler og gjeld i løpet av neste regnskapsår drøftes nedenfor.

Verdijustering på biologiske eiendeler

Biologiske eiendeler omfatter selskapets beholdning av kveite i alle stadier av livssyklusen fra yngel til fullvoksen fisk. Som presentert under prinsippnoten skal fisken i utgangspunktet verdsettes til virkelig verdi. Selskapet har på grunn av manglende regulerte markedspriser en metode hvor tilvirkningskost brukes og en andel av forventet fortjeneste ved slaktetidspunkt.

Fastsettelsen av den balanseførte verdien av beholdningen inneholder en del forutsetninger, og disse er ikke observerbare. Forutsetningene kan deles inn i ulike grupper: pris, volum og diskonteringsrate.

1. Pris

For den fisken som ikke er slakteklar på balansedagen så er den forventede markedsprisen en viktig forutsetning i verdsettelsen av kveitebeholdningen. Da det ikke foreligger fremtidige markedspriser i form av en regulert børs, så er det tatt utgangspunkt i dagens markedspriser og justert disse ned.

2. Volum

Forventet slaktevolum beregnes med utgangspunkt i estimert antall fisk på balansedagen multiplisert med forventet slaktevekt. Det er knyttet usikkerhet til antall fisk i sjøen, gjenværende dødelighet og forventet slaktevekt. Faktisk slaktet volum kan derfor avvike fra forventet slaktet volum enten som følge av endringer i den biologiske utviklingen eller dersom spesielle hendelser, som for eksempel masse-dødelighet inntreffer.

3. Avkastningskrav

Hver gang det slaktes og selges fisk, oppstår det en kontantstrøm. Diskonteringsfaktoren består av to hovedelementer, risikojustering og tidsverdi. Risikojusteringen reflekterer det prisavslaget som en hypotetisk kjøper ville krevd i kompensasjon for å investere i levende fisk fremfor en alternativ investering. Tidsverdien fremkommer da det tar en hvis tid fra fisken settes i anlegg som smolt til den er ferdig og kan selges. Selskapet har valgt å benytte 10 % som avkastningskrav.

Sensitivitetsanalyse

Nedenfor vises en sensitivitetsanalyse på verdien av varelageret ut fra de ulike faktorene: pris, volum og diskontering. Tall i tabellene vises i NOK 1000.

Penneo Dokumentnøkkel: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWFF-E35EN



Noter

Sogn Aqua AS

Endring pris og vekt

		Endring pris per kilo						
		-30 %	-20 %	-10 %	0 %	10 %	20 %	30 %
Endring vekt	-30 %	57 572	62 440	67 308	72 176	77 044	81 912	86 780
	-20 %	61 160	66 028	70 896	75 764	80 632	85 500	90 368
	-10 %	64 191	69 059	73 927	78 795	83 663	88 531	93 399
	0 %	66 808	71 676	74 544	81 412	86 280	91 147	96 015
	10 %	69 104	73 972	78 840	83 708	88 576	93 444	98 312
	20 %	71 145	76 013	80 881	85 749	90 617	95 485	100 353
	30 %	72 978	77 846	82 714	87 582	92 450	97 318	102 185

Tabellen viser endring i varelagerets verdi ved endring i parametrene pris per kg og endring i vekt.

Endring pris og avkastningskrav

		Endring pris per kilo						
		-30 %	-20 %	-10 %	0 %	10 %	20 %	30 %
Endring Avkastningskrav	-4,5 %p	65 976	71 267	76 559	81 850	87 142	92 433	97 725
	-3 %p	66 262	71 406	76 550	81 694	86 838	91 982	97 126
	-1,5 %p	66 540	71 542	76 545	81 548	86 551	91 554	96 557
	0 %p	66 808	71 676	76 544	81 412	86 280	91 147	94 015
	+1,5 %p	67 067	71 806	76 545	81 284	86 023	90 762	95 501
	+3 %p	67 318	71 933	76 549	81 164	85 780	90 395	95 010
	+4,5 %p	67 561	72 058	76 555	81 052	85 549	90 046	94 543

Tabellen viser endring i biologiske eiendelers verdi ved endring i parametrene pris per kilo og avkastningskrav.

Endring vekt og avkastningskrav

		Endring vekt						
		-30 %	-20 %	-10 %	0 %	10 %	20 %	30 %
Endring Avkastningskrav	-4,5 %p	71 846	75 736	79 019	81 850	84 333	86 538	88 517
	-3 %p	71 958	75 743	78 938	81 694	84 112	86 260	88 188
	-1,5 %p	72 068	75 752	78 863	81 548	83 904	85 997	87 877
	0 %p	72 176	75 764	78 795	81 412	83 708	85 749	87 582
	+1,5 %p	72 283	75 778	78 733	81 284	83 523	85 514	87 302
	+3 %p	72 388	75 795	78 676	81 164	83 349	85 292	87 037
	+4,5 %p	72 491	75 814	78 624	81 052	83 185	85 081	86 785

Tabellen viser endring i biologiske eiendelers verdi ved endring i parametrene vekt og avkastningskrav.



Noter

Sogn Aqua AS

Note 3 Driftsinntekter

Driftsinntekter	2020	2019
Salg av varer	8 811 552	8 105 715
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	160 000	-30 790
Erstatninger	2 775 342	0
Tilskudd kompensasjonsordningen	150 886	0
Sum driftsinntekter	11 897 780	8 074 925

Erstatninger inkluderer forsikringsoppgjør.

Note 4 Offentlig tilskudd

	2020	2019
Skattefunn	4 750 000	5 012 800

Tilskudd SkatteFunn for 2020 er beregnet til kr 4 750 000 og innregnet som reduksjon av varekjøp med kr 1 949 626, lønnskostnader kr 961 512 og andre driftskostnader kr 1 838 861.

Note 5 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2020	2019
Lønninger	7 029 070	7 611 811
Skattefunn	-961 512	-990 667
Arbeidsgiveravgift	753 355	976 335
Pensjonskostnader	247 596	371 461
Andre ytelser	84 583	98 798
Sum lønnskostnader	7 153 092	8 067 739

Gjennomsnittlig antall årsverk: 11

Ytelser til daglig leder - Jan Arne Brekke	2020	2019
Lønn	858 638	855 895
Annen godtgjørelse	21 259	23 563

Ytelser til styret	2020	2019
Styrets leder - Jonny Atle Marøy	100 000	100 000

Pensjonsforpliktelse

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

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2020 utgjør kr 90 500 eks mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 139 900 eks mva.



Noter

Sogn Aqua AS

Note 6 Bundne midler

I posten kontanter og kontantekvivalenter inngår bundne bankinnskudd med kr 317 525.

Note 7 Varige driftsmidler

2020	Maskiner og anlegg	Anlegg under utførelse	Fast eiendom, bygninger og grunn	Sum
Regnskapsåret 2020				
Balansført verdi 01.01.2020	63 801 881	1 186 818	2 573 737	67 562 436
Tilgang kjøpte driftsmidler	1 917 092	778 231		2 695 323
Tilgang leieforpliktelser				0
Tilgang leiekontrakter eiendom				0
Avgang i året	-140 000			-140 000
Årets avskrivninger	-4 676 852		-364 209	-5 041 061
Balansført verdi 31.12.2020	60 902 121	1 965 049	2 209 528	65 076 698
Anskaffelseskost	77 710 381	1 965 049	2 937 946	82 613 376
Akkumulerte avskrivninger	-16 808 261	0	-728 418	-17 536 679
Balansført verdi 31.12.2020	60 902 121	1 965 049	2 209 528	65 076 697
Balansført verdi leiekontrakter	8 152 059	0	2 209 528	10 361 587
Årets avskrivning leiekontrakter	-986 652	0	-364 209	-1 350 861
Avskrivningstid	5 til 25 år		3 til 15 år	
2019	Maskiner og anlegg	Anlegg under utførelse	Fast eiendom, bygninger og grunn	Sum
Regnskapsåret 2019				
Balansført verdi 01.01.2019	64 010 570	1 157 388		65 167 958
Tilgang kjøpte driftsmidler	3 537 834	29 430		3 567 264
Tilgang leieforpliktelser	655 000			655 000
Tilgang leiekontrakter eiendom			2 937 946	2 937 946
Avgang i året	-100 790			-100 790
Årets avskrivninger	-4 300 733		-364 209	-4 664 942
Balansført verdi 31.12.2019	63 801 881	1 186 818	2 573 737	67 562 436
Anskaffelseskost	76 952 223	1 186 818	2 937 946	81 076 987
Akkumulerte avskrivninger	-13 150 342	0	-364 209	-13 514 551
Balansført verdi 31.12.2019	63 801 881	1 186 818	2 573 737	67 562 436
Balansført verdi leiekontrakter	9 138 711	0	2 573 737	11 712 448
Årets avskrivning leiekontrakter	-1 244 442	0	-364 209	-1 608 651
Avskrivningstid	5 til 25 år		3 til 15 år	

Fra 01.01.2019 er 3 festekontrakter og 2 husleiekontrakter innregnet som en rett-til-bruk eiendel og balansført under Fast eiendom, bygninger og grunn. Eiendelen er beregnet som nåverdi av fremtidige leiebetalinger for hver leiekontrakt diskontert med et avkastningskrav på 6 %.



Noter

Sogn Aqua AS

Note 8 Immaterielle eiendeler

2020	Rettighet
Regnskapsåret 2020	
Balanseført verdi 01.01.2020	248 846
Netto tilgang kjøpte driftsmidler	20 653
Avgang	
Årets avskrivninger	
Balanseført verdi 31.12.2020	269 499
Anskaffelseskost	269 499
Akkumulerte avskrivninger	
Balanseført verdi 31.12.2020	269 499

Selskapets immaterielle eiendeler avskrives ikke, men vurderes årlig for nedskrivning. Det foreligger ingen forhold som medfører at eiendelene bør nedskrives.

Note 9 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. Eierandelen er økt til 34,71% i 2021 etter registrering av kapitaløkningen.

Avstemming av endring i balanseført verdi 2020:

Sogn Aqua Juveniles AS	
Balanseført verdi 01.01.2020	662 186
Estimert andel resultat	-1 255 047
Kapitaløkning besluttet oktober 2020	2 170 000
Balanseført verdi 31.12.2020	1 577 139

Note 10 Fordringer

Andre kortsiktige fordringer	2020	2019
Lån til tilknyttet selskap	0	0
Krav på innbetaling av aksjekapital	0	0
Fordring SkatteFunn	4 750 000	5 012 800
Fordring merverdiavgift	1 122 973	1 426 366
Andre fordringer og periodiseringer	499 003	467 080
Sum andre kortsiktige fordringer	6 371 976	6 906 246
Langsiktige fordringer	2020	2019
Utlån	74 837	141 984
Sum langsiktige fordringer	74 837	141 984

Sogn Aqua AS	Side 14
--------------	---------



Noter

Sogn Aqua AS

Kundefordringer	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	1 289 058	1 051 182
Avsetning til tap kundefordringer	-16 556	-15 722
Sum kundefordringer	1 272 502	1 035 460

Selskapets salg faktureres normalt til avtalt transaksjonspris ved levering av varene. Normal kredittid er fra 30 til 60 dager.

Selskapet benytter en tapsmodell som tar utgangspunkt i aldersfordelte kundefordringer per 31.12 og avsetter til tap på ulike prosentsetser basert på alder til utestående fordringer.

Kundefordringer per 31.12.2020		Sum
Ikke forfalt	915 209	1 % 9 152
0 til 3 måneder	386 149	2 % 7 803
3 til 6 måneder	0	3 %
Sum avsetning til tap	1 301 358	16 956

Note 11 Biologiske eiendeler

Selskapet innregner og måler biologiske eiendeler, herunder kveite, til virkelig verdi. Det benyttes ulike tilnæringer avhengig av hvor i livssyklusen fisken befinner seg. Det henvises til note 1 og note 2 for en ytterligere forklaring på verdsettelsen av fisken og for en sensitivitetsanalyse på de ulike parametrene brukt ved verdsettelsen.

Biologiske eiendeler 31.12.2020

Grupper av biologiske eiendeler etter levende vekt:

Levende vekt	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
0-1 kg	90 782	18 174 469		18 174 469
1-2 kg	149 278	19 847 560	1 746 924	21 594 484
2-4 kg	434 957	53 708 511	-12 065 916	41 642 595
4-5 kg				0
Sum	675 017	91 730 540	-10 318 992	81 411 549

Biologiske eiendeler 31.12.2019

Grupper av biologiske eiendeler etter levende vekt:

Levende vekt	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
0-1 kg	112 827	21 967 944		21 967 944
1-2 kg	216 640	25 526 399	5 203 233	30 729 632
2-4 kg	284 556	35 476 789	4 665 194	40 141 983
4-5 kg				0
Sum	614 023	82 971 132	9 868 427	92 839 560

Sogn Aqua AS

Side 15

Penneo Dokumentnøkkel: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEE-E35EN



Noter

Sogn Aqua AS

Endring biologiske eiendeler 2020	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
Biologiske eiendeler 01.01.2020	614 023	82 971 132	9 868 427	92 839 559
Økning ved utsett	5 406	6 550 101		6 550 101
Økning fra biologisk tilvekst	293 530	38 663 771		38 663 771
Reduksjon ved høsting	-123 865	-14 449 203		-14 449 203
Reduksjon ved dødelighet/korreksjoner	-114 077	-22 005 261		-22 005 261
Netto endring virkelig verdi			-20 187 419	-20 187 419
Biologiske eiendeler 31.12.2020	675 017	91 730 540	-10 318 992	81 411 549

Endring biologiske eiendeler 2019	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
Biologiske eiendeler 01.01.2019	450 965	65 849 719	1 310 055	67 159 774
Økning ved utsett	4 518	7 105 008		7 105 008
Økning fra biologisk tilvekst	333 192	31 471 143		31 471 143
Reduksjon ved høsting	- 118 445	- 12 141 243		-12 141 243
Reduksjon ved dødelighet/korreksjoner	- 56 207	- 9 313 495		-9 313 495
Netto endring virkelig verdi			8 558 372	8 558 372
Biologiske eiendeler 31.12.2019	614 023	82 971 132	9 868 427	92 839 560

Note 12 Varer

Biologiske eiendeler og andre varer	2020	2019
Lager av for	368 424	589 726
Lager av levende fisk	81 411 549	92 839 560
Lager av frossen fisk	750 700	1 170 048
Sum biologiske eiendeler og andre varer	82 530 673	94 599 334



Noter

Sogn Aqua AS

Note 13 Gjeld og pantstillelser

Netto rentebærende gjeld	2020	2019
Pantelån Innovasjon Norge	29 500 000	29 500 000
Pantelån bank	16 077 412	15 072 250
Leasingforpliktelser	6 491 499	8 032 066
Langsiktige rentebærende fordringer	-74 837	-141 984
Kassekreditt	13 400 879	13 669 280
Konvertibelt lån	0	10 282 400
Netto rentebærende gjeld	65 394 953	76 414 012

Gjeld sikret med pant	2020	2019
Pantelån Innovasjon Norge	29 500 000	29 500 000
Pantelån bank	16 077 412	15 072 250
Kassekreditt	13 400 879	13 669 280
Første års avdrag langsiktig gjeld kredittinstitusjoner	411 834	0
Santander	312 082	415 278
Sum gjeld sikret med pant	59 702 207	58 656 807

Balansført verdi pantsatte eiendeler	2020	2019
Kundefordringer	1 272 502	1 035 460
Maskiner og anlegg	54 715 111	55 849 988
Anlegg under utførelse	1 965 049	1 186 818
Biologiske eiendeler og andre varer	82 530 673	94 599 334
Sum balansført verdi pantsatte eiendeler	140 483 335	152 671 599

Avdrag langsiktig gjeld	2021	2022	2023	2024	2025	Etter 2025	Sum
Gjeld kredittinstitusjoner	411 834	11 391 936	11 547 551	11 183 736	2 470 476	8 571 879	45 577 412
Leasing/annen gjeld	2 037 152	1 927 605	1 639 269	1 238 019	818 779	1 175 724	8 836 548
Sum avdrag langsiktig gjeld	2 448 986	13 319 541	13 186 820	12 421 755	3 289 255	9 747 603	54 413 960

Renter langsiktig gjeld	2021	2022	2023	2024	2025	Etter 2025	Sum
Gjeld kredittinstitusjoner	2 140 718	1 929 575	1 476 753	949 914	537 899	779 538	7 814 397
Leieforpliktelse	290 515	218 223	156 334	108 753	75 730	0	849 555
Sum renter langsiktig gjeld	2 431 233	2 147 798	1 633 087	1 058 667	613 629	779 538	8 663 952



Noter

Sogn Aqua AS

Øvrig langsiktig gjeld	2020	2019
Leieforpliktelse (langsiktig del)	4 645 712	8 032 066
Leieforpliktelse (første års avdrag)	2 037 152	0
Leierett forpliktelse (langsiktig del)	2 132 549	2 323 914
Annen langsiktig gjeld	212 500	350 000
Sum	9 027 913	10 705 980

Leasingforpliktelse (første års avdrag) er presentert som annen kortsiktig gjeld

	Konvertibelt lån	Gjeld bank	Øvrig langsiktig gjeld
IB	10 282 400	44 572 250	12 369 498
Avdrag gjeld / leasing		-994 838	-1 304 433
Gjeld konvertert til EK	-10 282 400		
Nye lån		2 000 000	
UB	0	45 577 412	11 065 065
Herav kortsiktig del		411 834	2 037 152
Herav langsiktig del		45 165 578	6 990 761

Note 14 Leieforpliktelser

Leasede eiendeler som er balanseført som leieforpliktelser:

	2020	2019
Balanseført verdi leasede eiendeler	8 152 059	9 138 711
Avskrivninger		
2020/2019	986 652	880 233
1 år	967 699	986 652
2 - 5 år	3 110 149	3 438 748
5 år -	4 074 211	4 713 311
Leasingforpliktelser til nåverdi	6 491 499	8 032 068
Minimumsleie		
2020/2019	1 890 390	1 836 719
1 år	1 869 135	1 890 391
2 - 5 år	5 000 634	6 145 446
5 år -	-	561 769
Sum minimumsleie fra 2020	6 869 769	8 597 606
Rentekostnader		
Bokført i 2020/2019	227 267	261 253
1 år	170 293	227 267
2 - 5 år	207 977	373 083
5 år -	-	5 187
Sum rentekostnader fra 2020	378 270	605 537



Noter

Sogn Aqua AS

Avdrag		
Bokført i 2020/2019	1 663 123	1 575 465
1 år	1 698 842	1 663 123
2 - 5 år	4 792 657	5 812 358
5 år -		556 582
Sum avdrag fra 2020	6 491 499	8 032 063

Nåverdi av leasingforpliktelsen er beregnet ved diskontering av fremtidige kontantstrømmer med den alternative lånerenten i leieavtalen som diskonteringsfaktor.

Note 15 Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld	2020	2019
Skyldige feriepenger	613 109	686 947
Påløpte renter	256 068	243 548
Første års avdrag leieforpliktelse	2 037 152	316 202
Annen kortsiktig gjeld	571 219	121 518
Lån fra Osland Aktivum AS	2 500 000	0
Lån fra Jan Arne Brekke	50 000	0
Lån fra Futurum Invest AS	100 000	0
Lån fra Venadis AS	2 500 000	0
Sum annen kortsiktig gjeld	8 627 547	1 368 215

Note 16 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2020	2019
Renteinntekter	33 312	18 086
Annen finansinntekt	46 501	2 080
Sum finansinntekter	79 813	20 166
Finanskostnader	2020	2019
Rentekostnader	3 533 725	3 128 016
Nedskrivning aksjer	0	0
Renter balanseført leierett	179 870	168 175
Andre finanskostnader	32 597	15 942
Sum finanskostnader	3 746 193	3 312 133



Noter

Sogn Aqua AS

Note 17 Skatt

Årets skattekostnad	2020	2019
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-42 646 378	-6 395 557
Permanente forskjeller	-4 770 781	-5 006 757
Endring i midlertidige forskjeller	11 099 234	-26 399 395
Skattepliktig inntekt	-36 317 925	-37 801 710

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2020	2019	Endring
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
Sum	15 199 241	12 925 248	-2 273 993
Skatt av fremførbart underskudd	-21 496 182	-17 019 437	4 476 745
Utsatt skattefordel (22 %)	-6 296 941	-4 094 189	2 202 752

Penneo Dokumentnøkket: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEEF-E35EN



Noter

Sogn Aqua AS

Note 18 Konvertible lån og mellomværende med nærstående parter

Selskapet har i løpet av 2020 konvertert lån fra aksjonærer på til sammen kr 10 282 400.

Transaksjoner med nærstående selskaper

Det er for 2020 kostnadsført kr 842 618 som gjelder kjøp av tjenester fra Econ Consulting AS som er eid av styreleder.

Note 19 Covid-19 og fortsatt drift

Covid-19

Selskapet er, som flere andre næringsdrivende, rammet av utbruddet. Etter styrets vurdering er selskapet hovedsakelig påvirket gjennom nedgangen i primærmarkedet, som hovedsakelig består av restauranter i Norge, Danmark, Storbritannia og USA. Restaurantene har over en lengre periode holdt stengt og det har redusert etterspørselen etter kveite. Selskapet har måtte henvende seg til et lavere betalt butikkmarked. Den reduserte etterspørselen resulterer i at flere fisk står lengre i karene og vokser slik at den kan selges på et senere tidspunkt.

Sogn Aqua AS rapporterer etter IFRS. I biomassevurderingen per 31.12.2020 har man valgt en konservativ tilnærming ved å benytte lave forward priser på kveite for 2021. Denne indiskonteringen har betydelig konsekvens for resultatet i 2020 da en tar forventet tap på salg for 2021 og belaster det i 2020 regnskapet.

På skrivende tidspunkt ser en konturene av at restaurantmarkedet i Norge, Danmark, Sverige og Storbritannia åpner opp, og en opplever at salgpris og volum har positiv trend i forhold til verddivurderingen lagt til grunn for årsregnskapet for 2020. Det ligger derfor en mulig oppside i biomasse dersom markedet åpner opp raskere fra Covid-19.

I 2021 har selskapet gjennomført økt belåning gjennom statsgaranterte lån, samt at eierne har ytt lån til selskapet for å finansiere svikt i salg.

Fortsatt drift

Situasjonen rundt Covid-19 ser ut til å avta med tanke på høy grad av vaksinerings av mennesker i hovedmarkedene til Sogn Aqua AS. Det er likevel uvisst hvordan Covid-19 utbruddet vil påvirke forutsetningen om fortsatt drift da man ikke vet hvor lenge det vil vare før markedene normaliserer seg. Basert på situasjonen og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener styret det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Penneo Dokumentnøkket: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEE-E35EN



Sogn Agua AS Endring i egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Total egenkapital
Egenkapital per 31.12.2018	1 437 600	91 813 242	93 250 842
Årsresultat 2019		-6 395 557	-6 395 557
Årets utvidede resultat			
Totalresultat 2019	0	-6 395 557	-6 395 557
Transaksjoner med eierne			
Emisjon 2019			0
Emisjonskostnader			
Sum transaksjoner med eiere	0	0	0
Egenkapital per 31.12.2019	1 437 600	85 417 685	86 855 285
Årsresultat 2020		-42 646 378	-42 646 378
Årets utvidede resultat			
Totalresultat 2020	0	-42 646 378	-42 646 378
Transaksjoner med eierne			
Emisjon 2020	370 900	32 256 536	32 627 436
Emisjonskostnader			
Sum transaksjoner med eiere	370 900	32 256 536	32 627 436
Egenkapital per 31.12.2020	1 808 500	75 027 843	76 836 343

Pennco Dokument.no/kkei: D7NA-Z-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEEF-E35EN

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

	2020	2019
Kontantstrømmer fra drift		
Resultat før skattekostnad	-42 646 378	-6 395 557
Avskrivninger ekskl. finansiell leasing + leierett	3 687 200	3 420 733
Avskrivninger leierett	364 209	364 209
Avskrivninger finansiell leasing	989 652	880 000
Rentekostnader finansiell leasing	262 047	289 099
Rentekostnader leierett	179 870	168 175
Betalt leie finansiell leasing	-2 311 349	-1 836 677
Gevinst salg eiendeler	-160 000	-
Nedskrivning finansielle anleggsmidler	-	-
Andel resultat tilknyttet selskap	1 255 047	946 103
Endring virkelig verdi biologiske eiendeler	10 318 992	-8 558 372
Endring varelager/biologiske eiendeler	1 109 019	-17 121 412
Endring kundefordringer	-237 042	-372 019
Endring leverandørgjeld	2 076 499	1 084 546
Netto finanskostnader	3 238 367	2 834 693
Endring andre tidsavgrensingsposter	-719 698	-1 091 093
Netto kontantstrøm fra drift	-22 593 566	-25 387 572
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Inn- og utbetalinger på andre lånefordringer	67 147	47 121
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	300 000	-
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-2 695 323	-3 567 264
Utbetaling ved kjøp av immaterielle eiendeler	-20 653	-70 839
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-2 348 829	-3 590 982
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	-	25 611 790
Innbetaling ved ny kortsiktig gjeld	5 150 000	-
Nedbetaling av langsiktig gjeld til kredittinstitusjon	-994 838	-482 740
Netto utbetaling renter og finanskostnader	-3 238 367	-2 834 693
Netto endring kassekreditt	1 731 598	6 463 198
Innbetaling av egenkapital	22 345 036	-
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	24 993 429	28 757 555
Netto kontantstrømmer for perioden	51 035	-220 999
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	266 490	487 489
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	317 525	266 490
Endring kontanter og kontantekvivalenter	51 035	-220 999



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Thomas Skulstad Jansen

Styremedlem

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5997-4-2380359

IP: 79.160.xxx.xxx

2021-05-21 09:12:39Z



Jonny Atle Marøy

Styreleder

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5998-4-1449964

IP: 212.125.xxx.xxx

2021-05-21 09:14:49Z



Anders Rundhaug

Styremedlem

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5997-4-1205

IP: 92.220.xxx.xxx

2021-05-21 11:37:36Z



Jan Arne Brekke

Daglig leder

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5993-4-2527050

IP: 85.165.xxx.xxx

2021-05-23 10:54:31Z



Erik Jarle Osland

Styremedlem

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5993-4-2515376

IP: 92.220.xxx.xxx

2021-05-23 19:16:18Z



Penneo Dokumentnøkkel: D7NAZ-UWZEB-K002N-DWE3E-PSWEEF-E35EN

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>