



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: 29.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 27.05.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter	3	17 533 562	11 897 780
Annen driftsinntekt		977 602	
Sum inntekter		18 511 165	11 897 780
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer	2	-3 372 803	11 428 011
Varekjøp		12 974 638	16 970 213
Lønn og andre personalkostnader	4, 5	5 547 528	7 153 092
Avskrivninger	6, 14	4 968 156	5 041 061
Annen driftskostnad	4, 5, 18	9 738 640	9 030 354
Sum kostnader		29 856 159	49 622 731
Driftsresultat		-11 344 994	-37 724 951
Finansinntekter og finanskostnader			
Andel resultat tilknyttet selskap	9	-847 948	-1 255 047
Finansinntekter	16	14 338	79 813
Sum finansinntekter		-833 610	-1 175 234
Finanskostnader	14, 16	4 186 964	3 746 193
Sum finanskostnader		4 186 964	3 746 193
Netto finans		-5 020 574	-4 921 427
Ordinært resultat før skattekostnad		-16 365 568	-42 646 378
Skattekostnad på ordinært resultat	17		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-16 365 568	-42 646 378
Årsresultat		-16 365 568	-42 646 378
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-16 365 568	-42 646 378



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Totalresultat		-16 365 568	-42 646 378



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Konsesjoner, patenter o.l.	8	269 499	269 499
Utsett skattefordel	17		
Sum immaterielle egedelar		269 499	269 499
Varige driftsmiddel			
Maskiner og anlegg	6, 13, 14	56 364 328	60 902 121
Fast eiendom, bygninger og grunn	6	1 977 323	2 209 528
Anlegg under utførelse	6, 13	1 976 744	1 965 049
Sum varige driftsmiddel		60 318 395	65 076 698
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i tilknytt selskap	9	729 191	1 577 139
Investeringar i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	10, 13	20 024	74 837
Sum finansielle anleggsmiddel		790 215	1 692 976
Sum anleggsmiddel		61 378 109	67 039 173
Omløpsmiddel			
Varer			
Biologiske eiendeler	2, 11, 12, 13	84 784 351	81 411 549
Andre varer	12, 13	797 062	1 119 124
Sum varer		85 581 413	82 530 673
Krav			
Kundefordringer	10, 13	2 040 427	1 272 502
Andre kortsiktige fordringer	10	5 546 314	6 371 976
Sum krav		7 586 741	7 644 478
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Kontanter og kontantekvivalenter	7, 13	172 669	317 525



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum bankinnskott, kontantar og liknande		172 669	317 525
Sum omløpsmiddel		93 340 823	90 492 675
SUM EIGEDLAR		154 718 932	157 531 848

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital

Innskoten eigenkapital

Aksjekapital	1	1 808 500	1 808 500
Overkurs		58 662 275	75 027 843
Sum innskoten eigenkapital		60 470 775	76 836 343

Sum eigenkapital

	19	60 470 775	76 836 343
--	----	-------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsett skatt	17		
Anna langsiktig gjeld			
Konvertible lån	18		
Gjeld til kredittinstitusjonar	13	34 948 743	45 165 578
Øvrig langsiktig gjeld	13, 14	23 456 269	6 990 761
Sum anna langsiktig gjeld		58 405 012	52 156 339

Sum langsiktig gjeld

		58 405 012	52 156 339
--	--	-------------------	-------------------

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	13	28 530 354	13 812 713
Leverandørgjeld		2 395 795	5 573 603
Betalbar skatt	17		
Skyldig offentlige avgifter		308 616	525 303
Annen kortsiktig gjeld	13, 15	4 608 380	8 627 547
Sum kortsiktig gjeld		35 843 145	28 539 166

Sum gjeld

		94 248 157	80 695 505
--	--	-------------------	-------------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		154 718 932	157 531 848



RSM Norge 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

Til generalforsamlingen i Sogn Aqua AS

Uavhengig revisors beretning

www.rsmnorge.no

Konklusjon

Vi har revidert Sogn Aqua AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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.

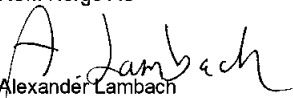
Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 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>

Bergen, 22. juni 2022
RSM Norge AS


Alexander Lambach
statsautorisert revisor

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/s er medlem av Den norske Revisorforening.



Årsregnskap 2021

Sogn Aqua AS

Resultatregnskap
Balanse
Egenkapitaloppstilling
Kontantstrømoppstilling
Noter til regnskapet

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7

Org.nr.: 991 608 680



Resultatregnskap

Sogn Aqua AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Driftsinntekter	3	17 533 562	11 897 780
Annen driftsinntekt		977 602	0
Sum driftsinntekter		<u>18 511 165</u>	<u>11 897 780</u>
Varekjøp		12 974 638	16 970 213
Endring biologiske eiendeler	2	-3 372 803	11 428 011
Lønn og andre personalkostnader	4, 5	5 547 528	7 153 092
Avskrivninger	6, 14	4 968 156	5 041 061
Annen driftskostnad	4, 5, 18	9 738 640	9 030 354
Sum driftskostnader		<u>29 856 159</u>	<u>49 622 731</u>
Driftsresultat		<u>-11 344 994</u>	<u>-37 724 951</u>
Andel resultat tilknyttet selskap	9	-847 948	-1 255 047
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	16	14 338	79 813
Finanskostnader	14, 16	4 186 964	3 746 193
Resultat av finansposter		<u>-5 020 574</u>	<u>-4 921 427</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-16 365 568	-42 646 378
Ordinært resultat		<u>-16 365 568</u>	<u>-42 646 378</u>
Årsresultat		<u>-16 365 568</u>	<u>-42 646 378</u>
Totalresultat		-16 365 568	-42 646 378

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Balanse

Sogn Aqua AS

Eiendeler	Note	2021	2020
Anleggsmidler			
Konsesjoner, patenter o.l.	8	269 499	269 499
Sum immaterielle eiendeler		<u>269 499</u>	<u>269 499</u>
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	6, 13, 14	56 364 328	60 902 121
Anlegg under utførelse	6, 13	1 976 744	1 965 049
Fast eiendom, bygninger og grunn	6	1 977 323	2 209 528
Sum varige driftsmidler		<u>60 318 395</u>	<u>65 076 698</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	9	729 191	1 577 139
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	10, 13	20 024	74 837
Sum finansielle anleggsmidler		<u>790 215</u>	<u>1 692 976</u>
Sum anleggsmidler		<u>61 378 109</u>	<u>67 039 173</u>
Omløpsmidler			
Biologiske eiendeler	2, 11, 12, 13	84 784 351	81 411 549
Andre varer	12, 13	797 062	1 119 124
Sum varelager		<u>85 581 413</u>	<u>82 530 673</u>
Fordringer			
Kundefordringer	10, 13	2 040 427	1 272 502
Andre kortsiktige fordringer	10	5 546 314	6 371 976
Sum fordringer		<u>7 586 741</u>	<u>7 644 478</u>
Kontanter og kontantekvivalenter	7, 13	172 669	317 525
Sum omløpsmidler		<u>93 340 823</u>	<u>90 492 675</u>
Sum eiendeler		<u>154 718 932</u>	<u>157 531 848</u>



Balanse

Sogn Aqua AS

Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	1	1 808 500	1 808 500
Overkurs		58 662 275	75 027 843
Sum innskutt egenkapital		<u>60 470 775</u>	<u>76 836 343</u>
Sum egenkapital	19	<u>60 470 775</u>	<u>76 836 343</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig rentebærende gjeld	13	34 948 743	45 165 578
Øvrig langsiktig gjeld	13, 14	23 456 269	6 990 761
Sum annen langsiktig gjeld		<u>58 405 012</u>	<u>52 156 339</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	28 530 354	13 812 713
Leverandørgjeld		2 395 795	5 573 603
Skyldig offentlige avgifter		308 616	525 303
Annen kortsiktig gjeld	13, 15	4 608 380	8 627 547
Sum kortsiktig gjeld		<u>35 843 145</u>	<u>28 539 166</u>
Sum gjeld		<u>94 248 157</u>	<u>80 695 505</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>154 718 932</u>	<u>157 531 848</u>

Bjordal, 20.06.2022
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



Sogn Agua AS Endring i egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Total egenkapital
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
Årsresultat 2021		-16 362 387	-16 362 387
Årets utvidede resultat			
Totalresultat 2021	0	-16 362 387	-16 362 387
Transaksjoner med eierne			
Emisjon 2021			0
Emisjonskostnader			
Sum transaksjoner med eiere	0	0	0
Egenkapital per 31.12.2021	1 808 500	58 665 456	60 473 956

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7

**Kontantstrømoppstilling**
Sogn Aqua AS

	2021	2020
Kontantstrømmer fra drift		
Resultat før skattekostnad	-16 362 387	-42 646 378
Avskrivninger ekskl. finansiell leasing + leierett	3 768 100	3 687 200
Avskrivninger leierett	232 205	364 209
Avskrivninger finansiell leasing	967 851	989 652
Rentekostnader finansiell leasing	179 149	262 047
Rentekostnader leierett	154 037	179 870
Gevinst salg eiendeler	-	-160 000
Nedskrivning finansielle anleggsmidler	-	-
Andel resultat tilknyttet selskap	844 767	1 255 047
Endring virkelig verdi biologiske eiendeler	232 730	10 318 992
Endring varelager/biologiske eiendeler	-3 605 533	1 109 019
Endring kundefordringer	-767 925	-237 042
Endring leverandørgjeld	-3 177 807	2 076 499
Netto finanskostnader	3 795 068	3 238 367
Endring andre tidsavgrensingsposter	2 375 492	-719 698
Netto kontantstrøm fra drift	-11 364 254	-20 282 216
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Inn- og utbetalinger på andre lånefordringer	54 813	67 147
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	-	300 000
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-209 853	-2 695 323
Utbetaling ved kjøp av immaterielle eiendeler	-	-20 653
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-155 040	-2 348 829
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	19 000 000	-
Innbetaling ved ny kortsiktig gjeld	-	5 150 000
Nedbetaling av langsiktig gjeld til kredittinstitusjon	-2 712 583	-994 838
Betalt leie finansiell leasing/leierett	-1 380 655	-2 311 349
Netto utbetaling renter og finanskostnader	-3 795 068	-3 238 367
Netto endring kassekreditt	262 744	1 731 598
Innbetaling av egenkapital	-	22 345 036
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	11 374 438	22 682 080
Netto kontantstrømmer for perioden	-144 856	51 035
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	317 525	266 490
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	172 669	317 525
Endring kontanter og kontantekvivalenter	-144 856	51 035

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



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).

Sogn Aqua AS



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 innregnes dermed som en leieforpliktelse og en bruksrett i balansen. Leieforpliktelsen måles til nåverdien av leiebetalingene over leieperioden. Diskonteringsrenten som brukes er den alternative lånerente. Bruksretten er førstegangsinnregnet 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. Selskapets leieforpliktelse er innregnet fra 01.01.2019. Da er det tatt utgangspunkt i nåverdien til utestående leiebetalinger, neddiskontert med leietakers marginale lånerente på overgangstidspunktet. Denne utgjør NOK 2,93 millioner per 01.01.2019.

Sogn Aqua AS



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 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.

Sogn Aqua AS



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.

Sogn Aqua AS



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.

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80EZ-TEONE-QFPST-Q80A7



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.

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Endring pris og vekt

		Endring pris per kilo						
		-30 %	-20 %	-10 %	0 %	10 %	20 %	30 %
Endring vekt	-30 %	58 426	63 470	68 554	73 618	78 682	83 745	88 810
	-20 %	62 694	67 758	72 822	77 886	82 950	88 014	93 078
	-10 %	66 373	71 437	76 502	81 566	86 630	91 694	96 758
	0 %	69 592	74 656	79 720	84 784	89 848	94 912	99 976
	10 %	72 441	77 505	82 569	87 633	92 698	97 762	102 826
	20 %	74 988	80 052	85 116	90 180	95 244	100 308	105 372
	30 %	77 282	82 346	87 410	92 475	97 539	102 603	107 667

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	68 563	74 091	79 620	85 148	90 676	96 204	101 733
	-3 %p	68 921	74 286	79 652	85 018	90 384	95 750	101 116
	-1,5 %p	69 263	74 475	79 686	84 897	90 109	95 320	100 531
	0 %p	69 592	74 656	79 720	84 784	89 848	94 912	99 976
	+1,5 %p	69 908	74 831	79 755	84 679	89 602	94 526	99 449
	+3 %p	70 211	75 001	79 790	84 580	89 369	94 159	98 948
	+4,5 %p	70 502	75 164	79 826	84 487	89 149	93 810	98 472

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	73 037	77 680	81 668	85 148	88 221	90 964	93 432
	-3 %p	73 237	77 749	81 630	85 018	88 014	90 688	93 095
	-1,5 %p	73 430	77 818	81 596	84 897	87 818	90 427	92 776
	0 %p	73 618	77 886	81 566	84 784	87 634	90 180	92 474
	+1,5 %p	73 800	77 954	81 539	84 678	87 460	89 947	92 188
	+3 %p	73 975	78 020	81 516	84 580	87 295	89 725	91 916
	+4,5 %p	74 146	78 086	81 496	84 487	87 140	89 516	91 659

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

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Note 3 Driftsinntekter

Driftsinntekter	2021	2020
Salg av varer	17 533 562	8 811 552
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	0	160 000
Erstatninger	0	2 775 342
Tilskudd kompensasjonsordningen	0	150 886
Sum driftsinntekter	17 533 562	11 897 780

Erstatninger inkluderer forsikringsoppgjør.

Note 4 Offentlig tilskudd

	2021	2020
Skattefunn	4 750 000	4 750 000

Tilskudd SkatteFunn for 2021 er beregnet til kr 4 750 000 og innregnet som reduksjon av varekjøp med kr 1 433 514, lønnskostnader kr 828 227 og andre driftskostnader kr 2 488 259.

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

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	5 429 518	7 029 070
Skattefunn	-828 227	-961 512
Arbeidsgiveravgift	630 598	753 355
Pensjonskostnader	191 039	247 596
Andre ytelser	124 601	84 583
Sum lønnskostnader	5 547 528	7 153 092

Gjennomsnittlig antall årsverk: 11

Ytelser til daglig leder - Jan Arne Brekke	2021	2020
Lønn	778 638	858 638
Annen godtgjørelse	29 189	21 259

Ytelser til styret	2021	2020
Styrets leder - Jonny Atle Marøy	100 000	100 000
Styremedlem - Anders Rundhaug	50 000	0
Styremedlem - Thomas Skulstad Jansen	50 000	0

Pensjonsforpliktelser

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

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80EZ-TEONE-QFPST-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar i 2021 utgjør kr 145 000 eks mva.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 142 500 eks mva.

Note 6 Varige driftsmidler

2021	Maskiner og anlegg	Anlegg under utførelse	Fast eiendom, bygninger og grunn	Sum
Regnskapsåret 2021				
Balansført verdi 01.01.2021	60 902 121	1 965 049	2 209 528	65 076 698
Tilgang kjøpte driftsmidler	198 158	11 695		209 853
Tilgang leieforpliktelser				0
Tilgang leiekontrakter eiendom				0
Avgang i året				0
Årets avskrivninger	-4 735 951		-232 205	-4 968 156
Balansført verdi 31.12.2021	56 364 328	1 976 744	1 977 323	60 318 395
Anskaffelseskost	77 989 083	1 976 744	2 937 946	82 903 773
Akkumulerte avskrivninger	-21 624 756	0	-960 623	-22 585 379
Balansført verdi 31.12.2021	56 364 328	1 976 744	1 977 323	60 318 395
Balansført verdi leiekontrakter	7 184 208	0	1 977 323	9 161 531
Årets avskrivning leiekontrakter	- 967 851	0	- 232 205	-1 200 056
Avskrivningstid	5 til 25 år		3 til 15 år	
2020				
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	65 076 698
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	

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 %.

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Note 7 Bundne midler

I posten kontanter og kontantekvivalenter inngår bundne bankinnskudd med kr 172 669.

Note 8 Immaterielle eiendeler

2021	Rettighet
Regnskapsåret 2021	
Balanseført verdi 01.01.2021	269 499
Netto tilgang kjøpte driftsmidler	
Avgang	
Årets avskrivninger	
Balanseført verdi 31.12.2021	269 499
Anskaffelseskost	269 499
Akkumulerte avskrivninger	
Balanseført verdi 31.12.2021	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 32,5 % av selskapet Sogn Aqua Juveniles AS. Selskapets virksomhet er opprettet av kveiteyngel og driften er lokalisert i Gulen kommune i Sogn og Fjordane.

Avstemming av endring i balanseført verdi 2021:

Sogn Aqua Juveniles AS	
Balanseført verdi 01.01.2021	1 577 139
Andel av resultat	-847 948
Balanseført verdi 31.12.2021	729 191

Note 10 Fordringer

Andre kortsiktige fordringer	2021	2020
Lån til tilknyttet selskap	0	0
Krav på innbetaling av aksjekapital	0	0
Fordring SkatteFunn	4 750 000	4 750 000
Fordring merverdiavgift	317 830	1 122 973
Andre fordringer og periodiseringer	478 483	499 003
Sum andre kortsiktige fordringer	5 546 314	6 371 976

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Langsiktige fordringer	2021	2020
Utlån	20 024	74 837
Sum langsiktige fordringer	20 024	74 837

Kundefordringer	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	2 068 804	1 289 058
Avsetning til tap kundefordringer	-28 377	-16 556
Sum kundefordringer	2 040 427	1 272 502

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 31.12.2021			Sum
Ikke forfalt	1 347 329	1 %	13 473
0 til 3 måneder	674 184	2 %	13 484
3 til 6 måneder	47 291	3 %	1 419
Sum avsetning til tap	2 068 804		28 377

Note 11 Biologiske eiendeler

Selskapet innregner og måler biologiske eiendeler, herunder kveite, til virkelig verdi. Det benyttes ulike tilnærminger 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 31.12.2021

Grupper av biologiske eiendeler etter levende vekt:

Levende vekt	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
0-1 kg	45 019	11 442 986	1 270 847	12 713 833
1-2 kg	130 959	18 634 092	799 597	19 433 689
2-4 kg	402 691	54 940 003	- 2 303 174	52 636 829
4-5 kg				0
Sum	578 669	85 017 081	-232 730	84 784 351

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

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

Endring biologiske eiendeler 2021	Biomasse (kg)	Påløpt produksjonskost	Virkelig verdi justering	Balanseført verdi
Biologiske eiendeler 01.01.2021	675 017	91 730 541	- 10 318 992	81 411 549
Økning ved utsett	3 525	1 941 280		1 941 280
Økning fra biologisk tilvekst	210 081	33 265 731		33 265 731
Reduksjon ved høsting	- 206 981	- 26 624 072		-26 624 072
Reduksjon ved dødelighet/korreksjoner	- 102 965	- 15 296 398		-15 296 398
Netto endring virkelig verdi			10 086 262	10 086 262
Biologiske eiendeler 31.12.2021	578 677	85 017 082	-232 730	84 784 351

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

Note 12 Varer

Biologiske eiendeler og andre varer	2021	2020
Lager av for	651 748	368 424
Lager av levende fisk	84 784 351	81 411 549
Lager av frossen fisk	145 314	750 700
Sum biologiske eiendeler og andre varer	85 581 413	82 530 673

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Note 13 Gjeld og pantstillelser

Netto rentebærende gjeld	2021	2020
Pantelån Innovasjon Norge	29 500 000	29 500 000
Pantelån bank	20 315 474	16 077 412
Leasingforpliktelse	5 545 130	6 491 499
Langsiktige rentebærende fordringer	-20 024	-74 837
Kassekreditt	13 663 623	13 400 879
Konvertibelt lån	0	0
Netto rentebærende gjeld	69 004 203	65 394 953

Gjeld sikret med pant	2021	2020
Pantelån Innovasjon Norge	29 500 000	29 500 000
Pantelån bank	20 315 474	16 077 412
Kassekreditt	13 663 623	13 400 879
Santander	135 347	184 702
Sum gjeld sikret med pant	63 614 443	59 162 993

Selskapet har etablert lånevilkår hvor summen av lån og kreditter fra Innovasjon Norge og Sparebanken Sogn og Fjordane ikke skal overstige 60% av bokført biomasseverdi. Selskapet er i brudd pr 31.12.21, men har fått waiver frem til til 31.12.22.

Balanseført verdi pantsatte eiendeler	2021	2020
Kundefordringer	2 040 427	1 272 502
Maskiner og anlegg	51 156 864	54 715 111
Anlegg under utførelse	1 976 744	1 965 049
Biologiske eiendeler og andre varer	85 581 413	82 530 673
Aksjer i Sogn Aqua Juveniles AS	729 191	1 577 139
Sum balanseført verdi pantsatte eiendeler	141 484 640	142 060 474

Avdrag langsiktig gjeld	2022	2023	2024	2025	2026	Etter 2026	Sum
Gjeld kredittinstitusjoner	14 866 731	15 046 348	7 200 505	4 007 439	2 548 833	6 145 618	49 815 474
Leasing/annen gjeld	2 124 582	19 877 205	1 406 786	906 290	191 365	1 074 623	25 580 851
Sum avdrag langsiktig gjeld	16 991 313	34 923 553	8 607 291	4 913 729	2 740 198	7 220 241	

Renter langsiktig gjeld	2022	2023	2024	2025	2026	Etter 2026	Sum
Gjeld kredittinstitusjoner	2 030 261	1 388 830	807 496	535 456	372 475	527 309	5 661 827
Leieforpliktelse	1 320 206	170 351	114 006	80 158	64 447		1 749 168
Sum renter langsiktig gjeld	3 350 467	1 559 181	921 502	615 614	436 922	527 309	7 410 995

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Øvrig langsiktig gjeld	2021	2020
Leieforpliktelse (langsiktig del)	3 674 413	4 795 712
Leieforpliktelse (første års avdrag)	2 225 683	2 037 152
Leierett forpliktelse (langsiktig del)	1 840 123	1 941 184
Annen langsiktig gjeld	17 941 773	212 500
Sum	25 681 992	8 986 548

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

	Gjeld bank	Gjeld leasing / øvrig	Gjeld aksjonærer
IB	45 577 412	8 836 548	5 150 000
Avdrag gjeld / leasing	-2 761 938	-1 197 470	
Gjeld konvertert til EK			
Nye lån	7 000 000		12 000 000
Påløpte renter	0		791 773
UB	49 815 474	7 639 078	17 941 773
Herav kortsiktig del	14 866 731	2 124 582	0
Herav langsiktig del	34 948 743	5 514 496	17 941 773

Note 14 Leieforpliktelser

Leasede eiendeler som er balanseført som leieforpliktelser:

	2021	2020
Balanseført verdi leasede eiendeler	9 161 531	10 361 587
Avskrivninger		
2021/2020	1 200 056	1 350 861
1 år	1 495 125	1 555 199
2 - 5 år	4 231 295	4 732 177
5 år -	3 435 111	4 074 211
Leasingforpliktelser til nåverdi	5 545 130	6 491 499
Minimumsleie		
2021/2020	1 125 518	1 890 390
1 år	2 004 012	1 869 135
2 - 5 år	3 776 605	5 000 634
5 år -	0	0
Sum minimumsleie fra 2021	5 780 617	6 869 769

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80EZ-TEONE-QFPST-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Rentekostnader

Bokført i 2021/2020	179 149	227 267
1 år	133 295	170 293
2 - 5 år	102 192	207 977
5 år -	-	0
Sum rentekostnader fra 2021	235 487	378 270

Avdrag

Bokført i 2021/2020	946 369	1 663 123
1 år	1 870 717	1 698 842
2 - 5 år	3 674 413	4 792 657
5 år -	-	0
Sum avdrag fra 2021	5 545 130	6 491 499

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	2021	2020
Skyldige feriepenger	457 824	613 109
Påløpte renter	285 408	256 068
Første års avdrag leieforpliktelse	2 225 683	2 037 152
Annen kortsiktig gjeld	1 639 465	571 219
Lån fra Osland Aktivum AS	0	2 500 000
Lån fra Jan Arne Brekke	0	50 000
Lån fra Futurum Invest AS	0	100 000
Lån fra Venadis AS	0	2 500 000
Sum annen kortsiktig gjeld	4 608 380	8 627 547

Lån fra Osland Aktivum AS, Jan Arne Brekke, Futurum Invest AS samt Venadis AS er omklassifisert til langsiktig gjeld.

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80EZ-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Note 16 Poster som er slått sammen i regnskapet

Finansinntekter	2021	2020
Renteinntekter	1 271	33 312
Annen finansinntekt	13 067	46 501
Sum finansinntekter	14 338	79 813

Finanskostnader	2021	2020
Rentekostnader	3 927 590	3 533 725
Nedskrivning aksjer	0	0
Renter balanseført leierett	154 037	179 870
Andre finanskostnader	105 336	32 597
Sum finanskostnader	4 186 964	3 746 193

Note 17 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
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	-16 365 568	-42 646 378
Permanente forskjeller	110 809	-4 770 781
Endring i midlertidige forskjeller	-2 649 112	11 099 234
Skattepliktig inntekt	-18 903 871	-36 317 925

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:

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	314 584	265 074	-49 510
Varebeholdning	14 775 151	12 662 374	-2 112 777
Balanseførte leicavtaler	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

Sogn Aqua AS

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7



Noter

Sogn Aqua AS

Note 18 Konvertible lån og mellomværende med nærstående parter

Selskapet har i løpet av 2021 ikke konvertert lån fra aksjonærer.

Transaksjoner med nærstående selskaper

Det er i 2021 kostnadsført kr 778 863 som gjelder kjøp av tjenester fra Econ Consulting AS som er eid av styreleder.

Note 19 Covid-19 og fortsatt drift

Covid-19

I begynnelsen av 2021 var fortsatt kveitemarkedet preget av Covid-19, og restaurantene var fortsatt stengt. Utover året, og spesielt på høsten åpnet restaurantmarkedet, og både volum og pris løftet seg. Nå opplever vi en høy etterspørsel etter kveite både nasjonalt og internasjonalt, og prisene er gode. Vi lever fortsatt med ettervirkningene av Covid-19 ved at biomassen vår gikk med noe høy tetthet i 2020 og 2021 på grunn av sviktende salg, men forventer god tilvekst i Q2 og utover året nå når vi har bedre plass i anlegget.

I 2021 gjennomførte selskapet økt belåning gjennom statsgaranterte lån, samt at eierne ytte lån til selskapet for å finansiere drift

Fortsatt drift

Markedssituasjonen er god, og selskapet blir kontaktet av nye potensielle kjøpere av kveite regelmessig. Sogn Aqua driver bærekraftig med sine landbaserte anlegg, og dette er noe selskapet mener er i tråd med markedstrender, og en tror at dette vil gjøre selskapets produkter enda mer attraktive i tiden fremover. Basert på denne situasjonen, og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunkt, mener styret at det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Penneo Dokumentnøkkel: IN87E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7

Sogn Aqua AS



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

Serienummer: 9578-5997-4-2380359

IP: 109.247.xxx.xxx

2022-06-20 14:27:50 UTC



Jonny Atle Marøy

Styreleder

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5998-4-1449964

IP: 92.220.xxx.xxx

2022-06-20 14:28:48 UTC



Erik Jarle Osland

Styremedlem

Serienummer: 9578-5993-4-2515376

IP: 217.149.xxx.xxx

2022-06-20 14:53:11 UTC



Anders Rundhaug

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-1205

IP: 84.234.xxx.xxx

2022-06-20 14:53:58 UTC



Jan Arne Brekke

Daglig leder

På vegne av: Sogn Aqua AS

Serienummer: 9578-5993-4-2527050

IP: 89.10.xxx.xxx

2022-06-21 11:49:01 UTC



Penneo Dokument nøkkel: INB7E-Q7UBL-F80E2-TEONE-QFP5T-Q80A7

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>