



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jan Arne Brekke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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	2022	2021
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter		30 379 879	17 533 562
Annen driftsinntekt	2	1 399 359	977 602
Sum inntekter		31 779 238	18 511 165
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer	3	40 076 567	-3 372 803
Varekjøp		19 443 751	12 974 638
Lønnskostnader	4	6 684 409	5 547 528
Avskrivninger	5	4 631 105	4 968 156
Annen driftskostnad	4	17 589 627	9 738 640
Sum kostnader		88 425 459	29 856 159
Driftsresultat		-56 646 220	-11 344 994
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap			-847 948
Finansinntekter		978 130	14 338
Sum finansinntekter		978 130	-833 610
Rentekostnad til føretak i same konsern		118 190	
Finanskostnader		3 983 638	4 186 964
Sum finanskostnader		4 101 828	4 186 964
Netto finans		-3 123 697	-5 020 574
Ordinært resultat før skattekostnad		-59 769 918	-16 365 568
Skattekostnad på resultat	6		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-59 769 918	-16 365 568
Årsresultat	7	-59 769 918	-16 365 568
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-59 769 918	-16 365 568



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Totalresultat		-59 769 918	-16 365 568
Overføringer og disponeringar			
Udekt tap		-952 417	
Overført fra overkurs		-58 817 501	-16 365 568
Sum overføringer og disponeringar		-59 769 918	-16 365 568



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Konsesjoner, patenter o.l.		269 499	269 499
Utsett skattefordel	6		
Sum immaterielle egedelar		269 499	269 499
Varige driftsmiddel			
Maskiner og anlegg	5, 8	53 338 320	56 364 328
Fast eiendom, bygninger og grunn	5		1 977 323
Anlegg under utførelse	5, 8	1 976 744	1 976 744
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5		
Sum varige driftsmiddel	5	55 315 064	60 318 395
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i tilknytt selskap		729 191	729 191
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	8, 9		20 024
Sum finansielle anleggsmiddel		770 191	790 215
Sum anleggsmiddel		56 354 754	61 378 109
Omløpsmiddel			
Varer			
Biologiske eiendeler	3, 8	44 707 784	84 784 351
Andre varer	8	712 577	797 062
Sum varer		45 420 361	85 581 413
Krav			
Kundefordringer	8, 9	1 334 590	2 040 427
Andre kortsiktige fordringer	9	1 796 777	5 546 314
Sum krav		3 131 367	7 586 741
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Kontanter og kontantekvivalenter	8, 10	225 294	172 669
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		225 294	172 669



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum omløpsmiddel		48 777 023	93 340 823
SUM EIGEDLAR		105 131 777	154 718 932
BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Aksjekapital	11	1 808 500	1 808 500
Overkurs			58 662 275
Sum innskoten eigenkapital		1 808 500	60 470 775
Opptent eigenkapital			
Udekt tap		952 417	
Sum opptent eigenkapital		-952 417	
Sum eigenkapital	7	856 083	60 470 775
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	6		
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	8	46 801 398	49 815 474
Øvrig langsiktig gjeld	8	4 862 695	23 456 269
Sum anna langsiktig gjeld		51 664 093	73 271 743
Sum langsiktig gjeld		51 664 093	73 271 743
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	14 969 301	13 663 623
Leverandørgjeld		3 898 265	2 395 795
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		385 546	308 616
Kortsiktig konserngjeld		31 526 497	
Annen kortsiktig gjeld	8	1 831 992	4 608 380
Sum kortsiktig gjeld		52 611 600	20 976 414



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum gjeld		104 275 693	94 248 157
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		105 131 777	154 718 932



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 404424

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jan Arne Brekke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 25.05.2023



Organisasjonsnr: 991 608 680
SOGN AQUA AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter		30 379 879	17 533 562
Annen driftsinntekt	2	1 399 359	977 602
Sum inntekter		31 779 238	18 511 165
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer	3	40 076 567	-3 372 803
Varekjøp		19 443 751	12 974 638
Lønnskostnader	4	6 684 409	5 547 528
Avskrivninger	5	4 631 105	4 968 156
Annen driftskostnad	4	17 589 627	9 738 640
Sum kostnader		88 425 459	29 856 159
Driftsresultat		-56 646 220	-11 344 994
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap			-847 948
Finansinntekter		978 130	14 338
Sum finansinntekter		978 130	-833 610
Rentekostnad til føretak i same konsern		118 190	
Finanskostnader		3 983 638	4 186 964
Sum finanskostnader		4 101 828	4 186 964
Netto finans		-3 123 697	-5 020 574
Ordinært resultat før skattekostnad		-59 769 918	-16 365 568
Skattekostnad på resultat	6		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-59 769 918	-16 365 568
Årsresultat	7	-59 769 918	-16 365 568
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-59 769 918	-16 365 568
Totalresultat		-59 769 918	-16 365 568
Overføringer og disponeringar			
Udekt tap		-952 417	
Overført fra overkurs		-58 817 501	-16 365 568



Sum overføringer og
disponeringar

-59 769 918

-16 365 568



Organisasjonsnr: 991 608 680
SOGN AQUA AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Konsesjoner, patenter o.l.		269 499	269 499
Utsett skattefordel	6		
Sum immaterielle egedelar		269 499	269 499
Varige driftsmiddel			
Maskiner og anlegg	5, 8	53 338 320	56 364 328
Fast eiendom, bygninger og grunn	5		1 977 323
Anlegg under utførelse	5, 8	1 976 744	1 976 744
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	5		
Sum varige driftsmiddel	5	55 315 064	60 318 395
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i tilknytt selskap		729 191	729 191
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	8, 9		20 024
Sum finansielle anleggsmiddel		770 191	790 215
Sum anleggsmiddel		56 354 754	61 378 109
Omløpsmiddel			
Varer			
Biologiske eiendeler	3, 8	44 707 784	84 784 351
Andre varer	8	712 577	797 062
Sum varer		45 420 361	85 581 413
Krav			
Kundefordringer	8, 9	1 334 590	2 040 427
Andre kortsiktige fordringer	9	1 796 777	5 546 314
Sum krav		3 131 367	7 586 741
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Kontanter og kontantekvivalenter	8, 10	225 294	172 669
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		225 294	172 669
Sum omløpsmiddel		48 777 023	93 340 823



SUM EIGEDELAR		105 131 777	154 718 932
BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Aksjekapital	11	1 808 500	1 808 500
Overkurs			58 662 275
Sum innskoten eigenkapital		1 808 500	60 470 775
Opptent eigenkapital			
Udekt tap		952 417	
Sum opptent eigenkapital		-952 417	
Sum eigenkapital	7	856 083	60 470 775
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	6		
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjonar	8	46 801 398	49 815 474
Øvrig langsiktig gjeld	8	4 862 695	23 456 269
Sum anna langsiktig gjeld		51 664 093	73 271 743
Sum langsiktig gjeld		51 664 093	73 271 743
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	14 969 301	13 663 623
Leverandørgjeld		3 898 265	2 395 795
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		385 546	308 616
Kortsiktig konserngjeld		31 526 497	
Annen kortsiktig gjeld	8	1 831 992	4 608 380
Sum kortsiktig gjeld		52 611 600	20 976 414
Sum gjeld		104 275 693	94 248 157
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		105 131 777	154 718 932



Organisasjonsnr: 991 608 680
SOGN AQUA AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Tal på årsverk i regnskapsåret
10.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmiddel</u>	<u>Immaterielle eigned.</u>
---------------------------------	----------------------------	-----------------------------

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Grunn til at dotterselskap ikke er tatt med i konsolideringa

<u>Samla beløp - tilknytt selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---------------------------------------	--------------	------------------

<u>Samla beløp - føretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samla beløp - føretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samla beløp - felles kontrollert verksemd</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Pantstillingar</u>	<u>Beløp</u>
-----------------------	--------------


<u>Behaldning av egne aksjar</u>	<u>Tal på aksjar</u>	<u>Pålydande</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	----------------------	------------------	-------------------------





 BankID Signing
Kristinn Eideevik
2023-03-23

 BankID Signing
Bernt Eidesvik
2023-03-23

 BankID Signing
Olav Svendsen
2023-03-23

 BankID Signing
Jan Arne Brekke
2023-03-26

 BankID Signing
Per Oddmund Særesten
2023-03-26

 BankID Signing
Andreas Wold-Olsen
2023-03-30

Årsregnskap 2022

Sogn Aqua AS

Org.nr.: 991 608 680



Resultatregnskap

Sogn Aqua AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekter		30 379 879	17 533 562
Annen driftsinntekt	2	1 399 359	977 602
Sum driftsinntekter		<u>31 779 238</u>	<u>18 511 165</u>
Varekjøp		19 443 751	12 974 638
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer	3	40 076 567	-3 372 803
Lønnskostnader	4	6 684 409	5 547 528
Avskrivninger	5	4 631 105	4 968 156
Annen driftskostnad	4	17 589 627	9 738 640
Sum driftskostnader		<u>88 425 459</u>	<u>29 856 159</u>
Driftsresultat		<u>-56 646 220</u>	<u>-11 344 994</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i tilknyttet selskap		0	-847 948
Finansinntekter		978 130	14 338
Rentekostnad til foretak i samme konsern		118 190	0
Finanskostnader		3 983 638	4 186 964
Resultat av finansposter		<u>-3 123 697</u>	<u>-5 020 574</u>
Resultat før skattekostnad		-59 769 918	-16 365 568
Resultat		<u>-59 769 918</u>	<u>-16 365 568</u>
Årsresultat	7	<u>-59 769 918</u>	<u>-16 365 568</u>
Totalresultat		-59 769 918	-16 365 568
Overført til udekket tap		952 417	0
Overført fra overkurs		58 817 501	16 365 568
Sum overføringer		<u>-59 769 918</u>	<u>-16 365 568</u>



Balanse

Sogn Aqua AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Konsesjoner, patenter o.l.		269 499	269 499
Sum immaterielle eiendeler		<u>269 499</u>	<u>269 499</u>
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5, 8	53 338 320	56 364 328
Anlegg under utførelse	5, 8	1 976 744	1 976 744
Fast eiendom, bygninger og grunn	5	0	1 977 323
Sum varige driftsmidler	5	<u>55 315 064</u>	<u>60 318 395</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap		729 191	729 191
Investeringer i aksjer og andeler		41 000	41 000
Andre langsiktige fordringer	8, 9	0	20 024
Sum finansielle anleggsmidler		<u>770 191</u>	<u>790 215</u>
Sum anleggsmidler		<u>56 354 754</u>	<u>61 378 109</u>
Omløpsmidler			
Biologiske eiendeler	3, 8	44 707 784	84 784 351
Andre varer	8	712 577	797 062
Sum varelager		<u>45 420 361</u>	<u>85 581 413</u>
Fordringer			
Kundefordringer	8, 9	1 334 590	2 040 427
Andre kortsiktige fordringer	9	1 796 777	5 546 314
Sum fordringer		<u>3 131 367</u>	<u>7 586 741</u>
Kontanter og kontantekvivalenter	8, 10	225 294	172 669
Sum omløpsmidler		<u>48 777 023</u>	<u>93 340 823</u>
Sum eiendeler		<u>105 131 777</u>	<u>154 718 932</u>



Balanse

Sogn Aqua AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	11	1 808 500	1 808 500
Overkurs		0	58 662 275
Sum innskutt egenkapital		<u>1 808 500</u>	<u>60 470 775</u>
Udekket tap		-952 417	0
Sum opptjent egenkapital		<u>-952 417</u>	<u>0</u>
Sum egenkapital	7	<u>856 083</u>	<u>60 470 775</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig rentebærende gjeld	8	46 801 398	49 815 474
Øvrig langsiktig gjeld	8	4 862 695	23 456 269
Sum annen langsiktig gjeld		<u>51 664 093</u>	<u>73 271 743</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	14 969 301	13 663 623
Leverandørgjeld		3 898 265	2 395 795
Skyldig offentlige avgifter		385 546	308 616
Gjeld til foretak i samme konsern		31 526 497	0
Annen kortsiktig gjeld	8	1 831 992	4 608 380
Sum kortsiktig gjeld		<u>52 611 600</u>	<u>20 976 414</u>
Sum gjeld		<u>104 275 693</u>	<u>94 248 157</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>105 131 777</u>	<u>154 718 932</u>



Balanse

Sogn Aqua AS

Haugesund, 23.03.2023
Styret i Sogn Aqua AS

Jan Arne Brekke
daglig leder

Kristian Eidesvik
styreleder

Per Oddmund Særsten
styremedlem

Olav Svendsen
styremedlem

Bernt Eidesvik
styremedlem

Andreas Wold-Olsen
styremedlem



Noter

Sogn Aqua AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge. For regnskapsåret 2021 så ble regnskapet utarbeidet og avlagt i samsvar med International Financial Reporting Standard (IFRS) som fastsatt av International Standards Board og vedtatt av EU.

Effektene av endring av prinsipp og overgang i 2022 er gjennomgått og fremgår av egenkapitalnote. Sammenligningstall for 2021 er ikke omarbeidet.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når både risiko og kontroll i hovedsak er overført til kunden. Dette vil normalt være tilfellet når varer er levert til kunden. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Varer

Varer under tilvirkning vurderes til full tilvirkningskost. Ved beregning av tilvirkningskost benyttes faktiske direkte produksjonskostnader pr enhet, mens indirekte produksjonskostnader fordeles pr enhet basert på normalisert produksjonsvolum. Estimert tilvirkningskost slakteferdig fisk testes mot forventet salgspris på salgstidspunkt og beholdningsverdi nedskrives dersom estimert produksjonskost ferdigprodusert fisk overstiger nåverdi av forventet salgsinntekt. Ved beregning av tilvirkningskost slakteferdig fisk inngår estimater for vekst, dødelighet, førfaktor og andre driftskostnader. Endelig utfall av disse faktorene kan avvike fra de estimater som er lagt til grunn i beholdningsvurderingen på balansedagen.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og virkning av prinsippendring og korrigerende av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd er ført brutto i balansen og periodiseres over investeringens økonomiske levetid som driftsinntekt. Mottatte driftstilskudd periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

Note 1 Leasingkostnader

Sogn Aqua AS har i 2022 kostnadsført leasing på kr. 1 735 596. Tilsvarende beløp for 951 993

Note 2 Tilskudd

Selskapet har i 2022 mottatt corona-tilskudd fra Norges Forskningsråd på kr 200 000, samt tilskudd fra Opplæringskontoret på kr 157 359 og fra Norges Forskningsråd på kr 1 042 000. Tilskuddet er ført som annen inntekt i regnskapet.

Note 3 Varer

Varelager består av tre ulike beholdninger. Fôrlager, frossenfisk og fisk i produksjon. Fôrlager er vurdert til innkjøpspris.

Frossenfisklager er vurdert til innkjøpspris med fradrag for ukurans.

Fisk i produksjon vurderes til det laveste av full tilvirkningskost og antatt salgsverdi, ref. beskrivelse under regnskapsprinsippet.

	2022	2021
Fôrlager	636 904	651 748
Fisk i produksjon	44 707 784	84 784 351
Lager egnetilvirkede ferdigvarer	75 673	145 314
Sum	45 420 361	85 581 413

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Note 4 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	5 724 412	5 429 518
Skattefunn	0	-828 227
Arbeidsgiveravgift	672 631	630 598
Pensjonskostnader	164 448	191 039
Andre ytelser	122 918	124 601
Sum lønnskostnader	6 684 409	5 547 528

Gjennomsnittlig antall årsverk: 10

Pensjonsforpliktelser

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



Noter

Sogn Aqua AS

Note 5 Anleggsmidler

	Tekniske install.	Anlegg under utførelse	Maskiner og anlegg
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	2 144 904	1 976 744	78 782 125
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			1 705 097
- Avgang i året			3 236 946
= Anskaffelseskost 31.12.22	2 144 904	1 976 744	77 250 276
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	1 289 210		24 767 650
= Bokført verdi 31.12.22	855 694	1 976 744	52 482 626
Årets ordinære avskrivninger	185 100		4 446 005
Økonomisk levetid	10 år	0-20 år	0-25 år
		Patenter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22		269 499	83 173 273
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			1 705 097
- Avgang i året			3 236 946
= Anskaffelseskost 31.12.22		269 499	81 641 424
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22			26 056 861
= Bokført verdi 31.12.22		269 499	55 584 563
Årets ordinære avskrivninger			4 631 105
Økonomisk levetid		avskrives ikke	

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

Selskapet har ført bort forpliktelse leierett fra balansen i forbindelse med overgang fra IFRS til NGAAP i 2022. Dette fremkommer som en avgang leasing på kr. 2 937 946 i oppstillingen over.

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0

Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-59 769 918	-16 365 568
Permanente forskjeller	1 719	110 809
Endring i midlertidige forskjeller	38 423 045	-2 649 112
Skattepliktig inntekt	-21 345 154	-18 903 871

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-551 320	460 480	1 011 801
Varebeholdning	44 707 784	84 784 351	40 076 567
Fordringer	-28 377	-25 059	3 318
Balanseførte leieavtaler	4 391 373	1 715 423	-2 675 951
Gevinst – og tapskonto	29 238	36 548	7 310
Sum	48 548 698	86 971 743	38 423 045
Akkumulert fremførbart underskudd	-217 080 992	-195 735 838	21 345 154
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	168 532 294	108 764 095	-59 768 199
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Noter

Sogn Aqua AS

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	1 808 500	58 662 275	0	0	60 470 775
Endring av regnskapsprinsipp		155 226			155 226
Årets resultat		-58 817 501	0	-952 417	-59 769 918
Pr 31.12.2022	1 808 500	0	0	-952 417	856 083

Selskapet har tidligere år avlagt regnskap etter IFRS, men har i 2022 gått over til å rapportere etter NGAAP. Effekten av dette er kr. 155 226 som er ført direkte mot egenkapitalen i 2022.

Note 8 Gjeld og pantstillelser

	2022	2021
Netto rentebærende gjeld		
Pantelån Innovasjon Norge	28 166 667	29 500 000
Pantelån bank	18 634 731	20 315 474
Leasingforpliktelser	4 862 695	5 545 130
Langsiktige rentebærende fordringer	0	-20 024
Kassekreditt	14 969 301	13 663 623
Netto rentebærende gjeld	66 633 394	69 004 203
Gjeld sikret med pant		
	2022	2021
Pantelån Innovasjon Norge	28 166 667	29 500 000
Pantelån bank	18 634 731	20 315 474
Kassakreditt	14 969 301	13 663 623
Santander	0	135 347
Sum gjeld sikret med pant	61 770 699	63 614 443
Balansført verdi pantsatte eiendeler		
	2022	2021
Kundefordringer	1 334 590	2 040 427
Maskiner og anlegg	47 423 496	51 156 864
Anlegg under utførelse	1 976 744	1 976 744
Biologiske eiendeler og andre varer	45 420 361	85 581 413
Aksjer i Sogn Aqua Juveniles AS	729 191	729 191
Sum balansført verdi pantsatte eiendeler	96 884 382	141 484 640
Andel av gjeld som forfaller senere enn 5 år etter balansedato		
	2022	2021
Gjeld	4 163 810	7 044 343

Sogn Aqua AS



Noter

Sogn Aqua AS

Note 9 Fordringer

Andre kortsiktige fordringer	2022	2021
Lån til tilknyttet selskap	0	0
Lån tilknyttet selskap	596 226	0
Fordring SkatteFunn	0	4 750 000
Fordring merverdiavgift	142 341	317 830
Andre fordringer og periodiseringer	1 058 210	478 483
Sum andre kortsiktige fordringer	1 796 777	5 546 314

Langsiktige fordringer	2022	2021
Utlån	0	20 024
Sum langsiktige fordringer	0	20 024

Kundefordringer	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	1 362 967	2 068 804
Avsetning til tap kundefordringer	-28 377	-28 377
Sum kundefordringer	1 334 590	2 040 427

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

Note 10 Bundne midler

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr 225 294.

Note 11 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
Tubilah AS	18 085	100,0	100,0

Sogn Aqua AS



Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

Tel: +47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Sogn Aqua AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sogn Aqua AS som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap 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 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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 regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 990 211 282

© Deloitte AS



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Sogn Aqua AS

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvise bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 31. mars 2023
Deloitte AS

Knut Terje Fagerland
statsautorisert revisor



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."

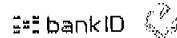
Knut Terje Fagerland

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5999-4-3201022

IP: 77.18.xxx.xxx

2023-03-31 08:16:00 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-titregnede 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/validator>