



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	926 135 600
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SAGA-HOLDING AS
Forretningsadresse:	H. Chr. Størmers gate 22 8300 SVOLVÆR

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Erling Santi Falch
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	16.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 20.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	287 820	0
Sum inntekter		287 820	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	3	341 895	131 690
Sum kostnader		341 895	131 690
Driftsresultat		-54 075	-131 690
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	4	-19 042 069	31 937 405
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		11 564 151	2 660 329
Annen renteinntekt		156 415	42 124
Sum finansinntekter		-7 321 503	34 639 858
Rentekostnad til foretak i samme konsern		2 037 158	206 931
Annen rentekostnad		11 488 089	2 902 230
Sum finanskostnader		13 525 247	3 109 161
Netto finans		-20 846 750	31 530 697
Ordinært resultat før skattekostnad		-20 900 825	31 399 007
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-531 030	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-20 369 795	31 399 007
Årsresultat		-20 369 795	31 399 007
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond		-19 042 069	31 937 405
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 327 726	-538 398
Sum overføringer og disponeringer		-20 369 795	31 399 007



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	531 030	0
Sum immaterielle eiendeler		531 030	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	65 778 833	84 820 902
Lån til foretak i samme konsern	5	227 781 543	174 158 998
Investeringer i tilknyttet selskap	6	680 000	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	90 000	0
Investeringer i aksjer og andeler			10 000
Sum finansielle anleggsmidler		294 330 376	258 989 900
Sum anleggsmidler		294 861 406	258 989 900
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		209 775	0
Andre fordringer		0	2 000 000
Sum fordringer		209 775	2 000 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		441 451	1 602 864
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		441 451	1 602 864
Sum omløpsmidler		651 226	3 602 864
SUM EIENDELER		295 512 632	262 592 764

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	10 000 000	10 000 000
Overkurs		28 147 256	29 474 982
Sum innskutt egenkapital		38 147 256	39 474 982
Opptjent egenkapital			
Fond		12 895 336	31 937 405
Sum opptjent egenkapital		12 895 336	31 937 405
Sum egenkapital	8	51 042 592	71 412 387
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	198 110 947	178 750 000
Langsiktig konserngjeld	5	200 311	300 311
Øvrig langsiktig gjeld	5	37 427 517	5 650 714
Sum annen langsiktig gjeld		235 738 775	184 701 025
Sum langsiktig gjeld		235 738 775	184 701 025
Kortsiktig gjeld			
Første års avdrag langsiktig gjeld	10	6 896 668	5 000 000
Skyldige offentlige avgifter		21 876	0
Annen kortsiktig gjeld		1 812 722	1 479 352
Sum kortsiktig gjeld		8 731 266	6 479 352
Sum gjeld		244 470 041	191 180 377
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		295 512 633	262 592 764



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	3	51 833 253	35 566 901
Annen driftsinntekt			6 100 000
Sum inntekter		51 833 253	41 666 901
Kostnader			
Varekostnad		10 632 170	5 269 176
Lønnskostnad	4	19 715 311	14 807 229
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		9 206 259	6 550 123
Annen driftskostnad		4 506 055	5 198 824
Sum kostnader		44 059 795	31 825 352
Driftsresultat		7 773 458	9 841 549
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		929 021	234 971
Annen finansinntekt		68 404	70 994
Sum finansinntekter		997 425	305 965
Rentekostnad til foretak i samme konsern		2 093 943	206 931
Annen rentekostnad		11 501 952	8 022 343
Sum finanskostnader		13 595 895	8 229 274
Netto finans		-12 598 470	-7 923 309
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 825 012	1 918 240
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-1 181 909	418 285
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 643 103	1 499 955
Årsresultat		-3 643 103	1 499 955
Verdiendring IFRS	5	-21 444 476	38 488 661
Skattekostnad IFRS	10	4 717 784	-8 467 505
Sum resultatkomponenter for IFRS-foretak		-16 726 692	30 021 156
Totalresultat		-20 369 795	31 521 111



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond		-16 726 692	32 059 509
Overføringer til/fra annen egenkapital		-3 643 103	-538 398
Sum overføringer og disponeringer		-20 369 795	31 521 111



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Fiskerettigheter	5,11	246 697 940	253 624 200
Sum immaterielle eiendeler		246 697 940	253 624 200
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5	2 104 000	2 070 000
Skip, rigger, fly og lignende	5,11	58 461 000	44 731 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5,11	1 600 000	2 000 000
Sum varige driftsmidler		62 165 000	48 801 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	680 000	10 000
Investering i annet foretak i samme konsern	6	90 000	0
Andre fordringer	6	128 500	
Sum finansielle anleggsmidler		898 500	10 000
Sum anleggsmidler		309 761 440	302 435 200
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		3 608 207	1 871 148
Andre fordringer		6 316 554	14 355 640
Konsernfordringer		47 113	47 113
Sum fordringer		9 971 874	16 273 901
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	6 203 851	8 594 173
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 203 851	8 594 173
Sum omløpsmidler		16 175 725	24 868 074
SUM EIENDELER		325 937 165	327 303 274



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	10 000 000	10 000 000
Overkurs		25 831 879	29 474 982
Sum innskutt egenkapital		35 831 879	39 474 982
Opptjent egenkapital			
Fond		15 332 817	32 059 509
Sum opptjent egenkapital		15 332 817	32 059 509
Sum egenkapital	9	51 164 696	71 534 491
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10	12 809 342	18 709 035
Sum avsetninger for forpliktelser		12 809 342	18 709 035
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	198 110 947	178 750 000
Langsiktig konserngjeld	12	200 311	300 311
Øvrig langsiktig gjeld		37 427 517	36 302 855
Sum annen langsiktig gjeld		235 738 775	215 353 166
Sum langsiktig gjeld		248 548 117	234 062 201
Kortsiktig gjeld			
Første års avdrag langsiktig gjeld	11	6 896 668	500 000
Leverandørgjeld		2 326 788	3 580 342
Skyldige offentlige avgifter		10 218 090	8 648 862
Annen kortsiktig gjeld		6 782 806	447 378
Sum kortsiktig gjeld		26 224 352	13 176 582
Sum gjeld		274 772 469	247 238 783
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		325 937 165	318 773 274



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 362427

Enheten

Organisasjonsnummer: 926 135 600
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SAGA-HOLDING AS
Forretningsadresse: H. Chr. Størmers gate 22
8300 SVOLVÆR

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Erling Santi Falch
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.04.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 08.05.2024



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	287 820	0
Sum inntekter		287 820	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	3	341 895	131 690
Sum kostnader		341 895	131 690
Driftsresultat		-54 075	-131 690
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	4	-19 042 069	31 937 405
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		11 564 151	2 660 329
Annen renteinntekt		156 415	42 124
Sum finansinntekter		-7 321 503	34 639 858
Rentekostnad til foretak i samme konsern		2 037 158	206 931
Annen rentekostnad		11 488 089	2 902 230
Sum finanskostnader		13 525 247	3 109 161
Netto finans		-20 846 750	31 530 697
Ordinært resultat før skattekostnad		-20 900 825	31 399 007
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-531 030	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		-20 369 795	31 399 007
Årsresultat		-20 369 795	31 399 007
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond		-19 042 069	31 937 405
Overføringer til/fra annen egenkapital		-1 327 726	-538 398
Sum overføringer og disponeringer		-20 369 795	31 399 007



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2023	2022
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	9	531 030	0
Sum immaterielle eiendeler		531 030	0

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap	4	65 778 833	84 820 902
Lån til foretak i samme konsern	5	227 781 543	174 158 998
Investeringer i tilknyttet selskap	6	680 000	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5	90 000	0
Investeringer i aksjer og andeler			10 000
Sum finansielle anleggsmidler		294 330 376	258 989 900
Sum anleggsmidler		294 861 406	258 989 900

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		209 775	0
Andre fordringer		0	2 000 000
Sum fordringer		209 775	2 000 000

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende		441 451	1 602 864
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		441 451	1 602 864

Sum omløpsmidler

Sum omløpsmidler		651 226	3 602 864
SUM EIENDELER		295 512 632	262 592 764

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital	7	10 000 000	10 000 000
Overkurs		28 147 256	29 474 982



Sum innskutt egenkapital		38 147 256	39 474 982
Opptjent egenkapital			
Fond		12 895 336	31 937 405
Sum opptjent egenkapital		12 895 336	31 937 405
Sum egenkapital	8	51 042 592	71 412 387
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	10	198 110 947	178 750 000
Langsiktig konserngjeld	5	200 311	300 311
Øvrig langsiktig gjeld	5	37 427 517	5 650 714
Sum annen langsiktig gjeld		235 738 775	184 701 025
Sum langsiktig gjeld		235 738 775	184 701 025
Kortsiktig gjeld			
Første års avdrag			
langsiktig gjeld	10	6 896 668	5 000 000
Skyldige offentlige			
avgifter		21 876	0
Annen kortsiktig gjeld		1 812 722	1 479 352
Sum kortsiktig gjeld		8 731 266	6 479 352
Sum gjeld		244 470 041	191 180 377
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		295 512 633	262 592 764



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	3	51 833 253	35 566 901
Annen driftsinntekt			6 100 000
Sum inntekter		51 833 253	41 666 901
Kostnader			
Varekostnad		10 632 170	5 269 176
Lønnskostnad	4	19 715 311	14 807 229
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		9 206 259	6 550 123
Annen driftskostnad		4 506 055	5 198 824
Sum kostnader		44 059 795	31 825 352
Driftsresultat		7 773 458	9 841 549
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		929 021	234 971
Annen finansinntekt		68 404	70 994
Sum finansinntekter		997 425	305 965
Rentekostnad til foretak i samme konsern		2 093 943	206 931
Annen rentekostnad		11 501 952	8 022 343
Sum finanskostnader		13 595 895	8 229 274
Netto finans		-12 598 470	-7 923 309
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-1 181 909	418 285
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 643 103	1 499 955
Årsresultat		-3 643 103	1 499 955
Verdiendring IFRS	5	-21 444 476	38 488 661
Skattekostnad IFRS	10	4 717 784	-8 467 505
Sum resultatkomponenter for IFRS-foretak		-16 726 692	30 021 156
Totalresultat		-20 369 795	31 521 111
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond		-16 726 692	32 059 509
Overføringer til/fra annen egenkapital		-3 643 103	-538 398



Sum overføringer og
disponeringer

-20 369 795

31 521 111



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Fiskerettigheter	5,11	246 697 940	253 624 200
Sum immaterielle eiendeler		246 697 940	253 624 200
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	5	2 104 000	2 070 000
Skip, rigger, fly og lignende	5,11	58 461 000	44 731 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5,11	1 600 000	2 000 000
Sum varige driftsmidler		62 165 000	48 801 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	680 000	10 000
Investering i annet foretak i samme konsern	6	90 000	0
Andre fordringer	6	128 500	
Sum finansielle anleggsmidler		898 500	10 000
Sum anleggsmidler		309 761 440	302 435 200
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		3 608 207	1 871 148
Andre fordringer		6 316 554	14 355 640
Konsernfordringer		47 113	47 113
Sum fordringer		9 971 874	16 273 901
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	6 203 851	8 594 173
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 203 851	8 594 173
Sum omløpsmidler		16 175 725	24 868 074
SUM EIENDELER		325 937 165	327 303 274
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	10 000 000	10 000 000
Overkurs		25 831 879	29 474 982
Sum innskutt egenkapital		35 831 879	39 474 982
Opptjent egenkapital			
Fond		15 332 817	32 059 509
Sum opptjent egenkapital		15 332 817	32 059 509
Sum egenkapital	9	51 164 696	71 534 491
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10	12 809 342	18 709 035
Sum avsetninger for forpliktelse		12 809 342	18 709 035
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	198 110 947	178 750 000
Langsiktig konserngjeld	12	200 311	300 311
Øvrig langsiktig gjeld		37 427 517	36 302 855
Sum annen langsiktig gjeld		235 738 775	215 353 166
Sum langsiktig gjeld		248 548 117	234 062 201
Kortsiktig gjeld			
Første års avdrag langsiktig gjeld	11	6 896 668	500 000
Leverandørgjeld		2 326 788	3 580 342
Skyldige offentlige avgifter		10 218 090	8 648 862
Annen kortsiktig gjeld		6 782 806	447 378
Sum kortsiktig gjeld		26 224 352	13 176 582
Sum gjeld		274 772 469	247 238 783
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		325 937 165	318 773 274



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper Selskapets årsregnskapet avlegges i samsvar med forskrift om forenklet IFRS. I korte trekk går forenklet IFRS ut på at resultatregnskapet og balanse utarbeides i samsvar med full IFRS, mens notekravene i det alt vesentlige samsvarer med notekravene etter ordinære norske regnskapsregler. Årsregnskapet er videre utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift. Bruk av estimater 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 stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger beskrives nærmere i noter. Klassifisering og vurdering av balanseposter Eiendeler bestemt for varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen, er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn ett år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er balanseført til nominell verdi på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld er balanseført til nominell verdi på etableringstidspunktet, og reduseres med tilbakebetalte avdrag. Finansielle anleggsmidler behandles etter egenkapitalmetoden. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, herunder er kundefordringer og andre fordringer oppført til pålydende med fradrag for påregnelige tap. Driftsinntekter og kostnader Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, det vil si at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Skatter Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt, korrigerert for eventuelle skattefrie inntekter eller ikke fradragsberettigede kostnader. Skattekostnadene knyttet til verdijusteringsposter er spesifisert i egen post. Fortsatt drift Styret mener at det ikke foreligger usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

0.00

Mer om årsverk og lønn

Selskapet har i 2023 ikke hatt ansatte.

Sum

Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Note



4,6

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

<u>Investering</u>	<u>Inng.balanse</u>	<u>Inntektsf.res</u>	<u>Andre endr.</u>	<u>Utg. balanse</u>
Vikskjær AS	39715535.00	-13915883.00		25799652.00
Saga	45105367.00	-5126185.00		39979182.00
Fiskeriselskap AS				

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	227781543.00	174158998.00
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	90000.00	0.00

Annen langsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	37427517.00	5650719.00

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Pantstillelse</u>		<u>Beløp</u>

Note

5

Fordringer



Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
227871543.00

Mer om fordringer

Selskapet har langsiktig fordring på datterselskapene på kr 227.781.543. Fordringen er langsiktig, og renteberegnes, og nedbetaling foretas når likviditeten i datterselskapene gir rom for dette. Videre har selskapet en langsiktig fordring på tilknyttet selskap på kr 90.000. Ut over dette har selskapet ingen fordringer som forfaller mer enn ett år etter regnskapsårets utløp.

Note

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Erverv

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Avhendelse

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Samvirkeforetak

Vedtaksbestemmelser/årsmøtevedtak/forslag til vedtak om medlemskapskonti

Mer om aksjer

Note

10

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
170524275.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
205007615.00

Balansført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Konsernet er finansiert med lån til selskapet som er videre lånt til datterselskapene. Lånet er sikret med pant i datterselskapenes fartøyer med rettigheter og fiskeutstyr.

Note

2, 6, 7, 8, 9

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak



Note 2 Omsetning Selskapets omsetning består av salg i Norge. Note 6 Aksjer i tilknyttet selskap Selskapet eier 1/3 av aksjene i Lødingen Notlager AS. Aksjepostene er innarbeidet etter kostmetoden. Navn Eier Ansk. Bokført verdi Resultat EK per andel Kost. 31.12.23 i 2023 31.12.23 Lødingen Notlager AS 33,3% 680.000 680.000 -92.459 1.941.671 Note 7 Aksjekapital Selskapets aksjekapital på kr 10.000 000 er fordelt på 100 aksjer à kr 100.000. Aksjene eies per 31.12.23 av: Vikskjær Holding AS 66 aksjer Natalie AS 34 aksjer Totalt 100 aksjer Styreleder Erling Falch er hovedaksjonær i Vikskjær Holding AS, og styremedlem Tommy Andreassen Dammen eier aksjene i Natalie AS. Note 8 Egenkapital Aksjekapital Overkurs Fond vurd.forskj. Sum Egenkapital 01.01. 10.000.000 29.474.982 31.937.405 71.412.387 Årets resultat 0 -1.327.726 -19.042.069 -20.369.795 Egenkapital pr. 31.12. 10.000.000 28.147.256 12.895.336 51.042.592 Note 9 Skattekostnad Selskapet her per 31.12.23 bokført en utsatt skattefordel på kr 531.030.



Organisasjonsnr: 926 135 600
SAGA-HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med forskrift om forenklet IFRS. I korte trekk går forenklet IFRS ut på at resultatregnskapet og balanse utarbeides i samsvar med full IFRS, mens notekravet i det alt vesentlige samsvarer med notekravene etter ordinære norske regnskapsregler. Årsregnskapet er videre utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift BRUK AV ESTIMATER 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 stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger beskrives nærmere i noter. DRIFTSINNTEKTER OG KOSTNADER Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. SKATT Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Ved bruk av forenklet IFRS er skattevirkningen av innarbeidet verdiregulering hensyntatt. KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede Fiskerettigheter er i regnskapet vurdert til virkelig verdi i henhold til IAS 38. For fiskerettigheter foreligger det i dag et effektivt system for omsetning og prising, noe som gjør at rettighetene på en rimelig sikker måte kan verdsettes ved utarbeidelse av regnskapet. Forskjellen mellom antatt omsetningsverdi og anskaffelseskost avsettes til fond for urealiserte gevinster etter at det er tatt høyde for utsatt skatt. Årets endring av verdien av fiskekvoter, fratrukket utsatt skatt, fremgår av totalresultat i resultatregnskapet. Strukturkvoter avskrives over kvotens levetid, grunnkvoter avskrives ikke da de anses for å ha evig utnyttbar levetid. For øvrige anleggsmidler foreligger større usikkerhet knyttet til fastsettelse av virkelig verdi. Unntaksbestemmelsene i IAS 16 benyttes derfor for disse. Dette innebærer at øvrige driftsmidler bokføres til anskaffelseskost og avskrives over antatt levetid. KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. FORDRINGER Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. FORTSATT DRIFT Selskapet har i 2023 tatt deler av sildekvoten, og en vesentlig del av torskekvoten. Underskuddet i 2023 skyldes i stor grad nedgang i kvoteprisene. Styret mener prisen på grunnkvotene i årene fremover øke som følge av foreslått tilbakefall på strukturkvotene, og konsernet er



bygget opp med en rekke grunnkvoter. Regnskapet er satt opp med forutsetning av fortsatt drift. Styret mener at det ikke foreligger usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

Note

4

Antall årsverk i regnskapsåret

11.00

Note

4

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	19440417.00	14561959.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	274894.00	245270.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	19715311.00	14807229.00

Mer om årsverk og lønn

Det er i 2023 utbetalt lott, hyre og lønn til daglig leder med kr 585.665. For øvrig er det ikke utbetalt honorar til styret. Det er kostnadsført honorar til revisor med kr 82.100 for lovpålagt revisjon, kr 33.500 for teknisk bistand med ligning og årsregnskap, kr 12.000 for bistand med konsernregnskap og kr 11.500 for øvrig bistand.

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	56442069.00	362652179.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	17088475.00	104384680.00
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
		-21444475.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	73530544.00	262207703.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



11365544.00 15509763.00

<u>Balansført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	62165000.00	246697940.00

<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3724475.00	5481784.00

Anskaffelseskost - balansførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Selskapets årsregnskap utarbeides etter regnskapsreglene for Forenklet IFRS og fiskerettigheter verdsettes til verdiregulert beløp (virkelig verdi) i regnskapet. Verdiregulert beløp er beregnet gjennom faktiske observerte og sammenlignbare priser i markedet i perioden. Strukturkvoter er en immateriell eiendel med bestemt utnyttbar levetid. Strukturkvotene avskrives over gjenværende strukturperiode. Fiskerettigheter er i regnskapet innregnet etter IAS 38 og verdireguleringsmodellen. Verdiregulert beløp etter oppkjøpet av datterselskapene redusert for utsatt skatt tilføres fond for urealiserte gevinster under egenkapital.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	90000.00	0.00

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

Annen langsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	200311.00	300311.00

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------



Pantstillelse Beløp

Note

6

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
90000.00

Mer om fordringer

Selskapets langsiktige fordringer består per 31.12.23 av depositum for båt plass samt lån til tilknyttet selskap

Note

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Erverv

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Avhendelse

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Samvirkeforetak

Vedtektsbestemmelser/års møtevedtak/forslag til vedtak om medlemskapskonti

Mer om aksjer

Note

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
205007615.00

Balansført verdi av de pantsatte eiendeler
306758940.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note



Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

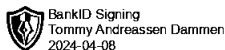
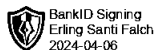
Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

1, 3, 7, 8, 9, 10, 12

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak

Note 1 Konsernet Konsernet Saga-Holding AS består av morselskapet Saga-Holding AS med de 100% eide datterselskapene Vikskjær AS og Saga Fiskeriselskap AS. Det har i 2023 ikke vært transaksjoner mellom konsernselskapene ut over mellomregning med renteberegning samt viderebelastning av kostnader. Disse elimineres ved utarbeidelse av konsernregnskapet. Note 3 Omsetning Selskapets omsetning består av salg av fisk i Norge. Note 7 Bankinnskudd I bankinnskudd inngår bundne midler til betaling av skattetrekk med kr. 2.793.742. Note 8 Aksjekapital Selskapets aksjekapital på kr 10.000 000 er fordelt på 100 aksjer à kr 100.000. Aksjene eies per 31.12.23 av: Vikskjær Holding AS 66 aksjer Natalie AS 34 aksjer Totalt 100 aksjer Styreleder Erling Falch er hovedaksjonær i Vikskjær Holding AS, og styremedlem Tommy Andreassen Dammen eier aksjene i Natalie AS. Note 9 Egenkapital Aksjekapital Fond IFRS Overkurs Sum Egenkapital 01.01. 10.000.000 32.059.509 29.474.982 71.534.491 Kapitaløkning 0 0 0 Årets resultat 0 -16.726.692 -3.643.103 -20.369.795 Egenkapital pr. 31.12. 10.000.000 15.332.817 25.831.879 51.164.696 Note 10 Skattekostnad Konsernet er ikke eget skattesubjekt. Selskapene i konsernet har ikke betalbar skatt, og årets skattekostnader består i sin helhet av utsatt skatt knyttet til midlertidige forskjeller. Note 12 Gjeld til nærstående Øvrig langsiktig gjeld er gjeld til nærstående selskaper og en gjeldspost til morselskapet. Det er ikke avtalt tidspunkt for tilbakebetaling av lån fra nærstående. Lånene renteberegnes.



Konsernet Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Note 1 Konsernet

Konsernet Saga-Holding AS består av morselskapet Saga-Holding AS med de 100% eide datterselskapene Vikskjær AS og Saga Fiskeriselskap AS. Det har i 2023 ikke vært transaksjoner mellom konsernselskapene ut over mellomregning med renteberegning samt viderebelastning av kostnader. Disse elimineres ved utarbeidelse av konsernregnskapet.

Note 2 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med forskrift om forenklet IFRS. I korte trekk går forenklet IFRS ut på at resultatregnskapet og balanse utarbeides i samsvar med full IFRS, mens notekravet i det alt vesentlige samsvarer med notekravene etter ordinære norske regnskapsregler. Årsregnskapet er videre utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift

BRUK AV ESTIMATER

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 stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger beskrives nærmere i noter.

DRIFTSINNTEKTER OG KOSTNADER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvort som de leveres. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

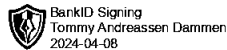
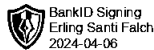
SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Ved bruk av forenklet IFRS er skattevirkningen av innarbeidet verdiregulering hensyntatt.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede

Fiskerettigheter er i regnskapet vurdert til virkelig verdi i henhold til IAS 38. For fiskerettigheter foreligger det i dag et effektivt system for omsetning og prising, noe som gjør at rettighetene på en rimelig sikker måte kan verdsettes ved utarbeidelse av regnskapet. Forskjellen mellom antatt omsetningsverdi og anskaffelseskost avsettes til fond for urealiserte



Konsernet Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

gevinster etter at det er tatt høyde for utsatt skatt. Årets endring av verdien av fiskekvoter, fratrukket utsatt skatt, fremgår av totalresultat i resultatregnskapet. Strukturkvoter avskrives over kvotens levetid, grunnkvoter avskrives ikke da de anses for å ha evig utnyttbar levetid.

For Øvrige anleggsmidler foreligger større usikkerhet knyttet til fastsettelse av virkelig verdi. Unntaksbestemmelsene i IAS 16 benyttes derfor for disse. Dette innebærer at øvrige driftsmidler bokføres til anskaffelseskost og avskrives over antatt levetid.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

FORDRINGER

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

FORTSATT DRIFT

Selskapet har i 2023 tatt deler av sildekvoten, og en vesentlig del av torskekvoten. Underskuddet i 2023 skyldes i stor grad nedgang i kvoteprisene. Styret mener prisen på grunnkvotene i årene fremover øke som følge av foreslått tilbakefall på strukturkvotene, og konsernet er bygget opp med en rekke grunnkvoter. Regnskapet er satt opp med forutsetning av fortsatt drift. Styret mener at det ikke foreligger usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

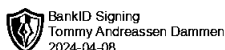
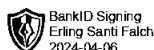
Note 3 Omsetning

Selskapets omsetning består av salg av fisk i Norge.

Note 4 Ansatte, godtgjørelser, mv.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønn, lott og hyre	19.440.417	14.561.959
Arbeidsgiveravgift	10.959	25.223
Andre personalkostnader	263.935	220.047
Sum	19.715.311	14.807.229
Antall årsverk	11	10

Det er i 2022 utbetalt lott, hyre og lønn til daglig leder med kr 585.665. For øvrig er det ikke utbetalt honorar til styret.



Konsernet Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Det er kostnadsført honorar til revisor med kr 82.100 for lovpålagt revisjon, kr 33.500 for teknisk bistand med ligning og årsregnskap, kr 12.000 for bistand med konsernregnskap og kr 11.500 for øvrig bistand.

Note 5 Varige driftsmidler

	<i>Skip</i>	<i>Fiske- rettigheter -</i>	<i>Losøre, utstyr</i>	<i>Redskaper mv</i>	<i>Sum</i>
Anskaffelseskost 01.01	50.005.977	179.267.499	3.761.424	2.674.668	235.709.568
Verdiregulering 01.01	0	84.384.680	0	0	84.384.680
Årets verdiregulering	0	-21.444.476	0	0	-21.444.476
Tilgang i året	16.193.268	20.000.000	895.207	0	37.088.475
Avgang i året	0	0	0	0	0
Ansk.kost/verdi reg. 31.12	<u>66.199.245</u>	<u>262.207.703</u>	<u>4.656.631</u>	<u>2.674.668</u>	<u>335.738.247</u>
Tilgang akk.avsk	5.274.977	10.027.979	1.691.424	674.668	17.669.048
Avskrivninger i år	2.463.268	5.481.784	861.207	400.000	9.206.259
Avgang akk. avskrivninger	0	0	0	0	0
Avskrivninger pr. 31.12	<u>7.738.245</u>	<u>15.509.763</u>	<u>2.552.631</u>	<u>1.074.668</u>	<u>26.875.307</u>
Bokført verdi 31.12	<u>58.461.000</u>	<u>246.697.940</u>	<u>2.104.000</u>	<u>1.600.000</u>	<u>308.862.940</u>

Selskapets årsregnskap utarbeides etter regnskapsreglene for Forenklet IFRS og fiskerettigheter vurdertes til verdiregulert beløp (virkelig verdi) i regnskapet. Verdiregulert beløp er beregnet gjennom faktiske observerte og sammenlignbare priser i markedet i perioden.

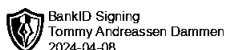
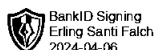
Strukturkvoter er en immateriell eiendel med bestemt utnyttbar levetid. Strukturkvotene avskrives over gjenværende strukturperiode. Fiskerettigheter er i regnskapet innregnet etter IAS 38 og verdireguleringmodellen. Verdiregulert beløp etter oppkjøpet av datterselskapene redusert for utsatt skatt tilføres fond for urealiserte gevinster under egenkapital.

Note 6 Aksjer i tilknyttet selskap og langsiktige fordringer mv.

Selskapet eier 1/3 av Lødingen Notlager AS. Resten av aksjene kontrolleres av nærstående selskaper. Aksjene er innarbeidet etter kostmetoden.

	<i>Eierandel</i>	<i>Ansk.kost</i>	<i>Res.i 2023</i>	<i>Bokf.,Ek 31.12.23</i>
Lødingen Notlager	33,33%	680.000	-92.459	1.941.671

Selskapets langsiktige fordringer består per 31.12.23 av depositum for båtplass samt lån til tilknyttet selskap. Lånet til tilknyttet selskap skal ikke betjenes før likviditeten i tilknyttet selskap er tilfredsstillende. For øvrig har selskapet ingen fordringer som forfaller mer enn ett år etter regnskapsårets utløp.



Konsernet Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Note 7 Bankinnskudd

I bankinnskudd inngår bundne midler til betaling av skattetrekk med kr. 2.793.742.

Note 8 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital på kr 10.000 000 er fordelt på 100 aksjer à kr 100.000. Aksjene eies per 31.12.23 av:

Vikskjær Holding AS	66 aksjer
Natalie AS	<u>34 aksjer</u>
Totalt	100 aksjer

Styreleder Erling Falch er hovedaksjonær i Vikskjær Holding AS, og styremedlem Tommy Andreassen Dammen eier aksjene i Natalie AS.

Note 9 Egenkapital

	Aksjekapital	Fond IFRS	Overkurs	Sum
Egenkapital 01.01.	10.000.000	32.059.509	29.474.982	71.534.491
Kapitaløkning	0		0	0
Årets resultat	0	-16.726.692	-3.643.103	-20.369.795
Egenkapital pr. 31.12.	<u>10.000.000</u>	<u>15.332.817</u>	<u>25.831.879</u>	<u>51.164.696</u>

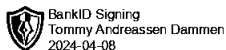
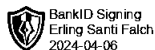
Note 10 Skattekostnad

Konsernet er ikke eget skattesubjekt. Selskapene i konsernet har ikke betalbar skatt, og årets skattekostnader består i sin helhet av utsatt skatt knyttet til midlertidige forskjeller.

Note 11 Gjeld til kredittinstitusjon, pantstillelse, mv.

Av konsernets gjeld er følgende sikret med pant:

	2023	2022
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjon	198.110.947	178.750.000
Første års avdrag langsiktig gjeld	<u>6.896.668</u>	<u>5.000.000</u>
Sum	<u>205.007.615</u>	<u>182.750.000</u>



Konsernet Saga-Holding AS

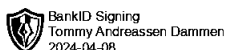
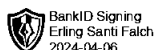
NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Bokført verdi av eiendeler som er stillet som sikkerhet:

	2023	2022
Skip	58.461.000	44.731.000
Fiskerettigheter	246.697.940	253.624.200
Pant i fiskeredskaper	1.600.000	2.000.000
Sum bokført verdi	<u>306.758.940</u>	<u>300.355.200</u>

Note 12 Gjeld til nærstående

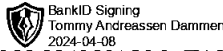
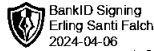
Øvrig langsiktig gjeld er gjeld til nærstående selskaper og en gjeldspost til morselskapet. Det er ikke avtalt tidspunkt for tilbakebetaling av lån fra nærstående. Lånene renteberegnes.



Konsernet Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

KONTANTSTRØMOPPTILLING	2023	2022
<i>Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</i>		
Resultat før skatt	-4.825.012	1.918.240
Ord. avskrivninger	9.206.259	6.550.123
Gevinst på salg av driftsmidler	0	-6.100.000
Endring i kundefordringer	-1.737.059	-1.871.148
Endring i leverandørgjeld	-1.253.554	3.580.342
Endring kortsiktige fordringer	8.039.086	-14.402.753
Endring kortsiktig gjeld	3.874.656	28.900.510
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	13.304.376	18.575.314
<i>Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</i>		
Utbetaling ved kjøp av aksjer	-670.000	-10.000
Endring langsiktig utlån	-218.500	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-37.088.475	-273.886.662
Innbetaling ved slag av varige driftsmidler	0	9.500.000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-37.976.975	-264.396.662
<i>Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</i>		
Endring i lån fra kreditinstitusjon	21.257.615	183.750.000
Økning av egenkapital	0	40.000.000
Endring i lån fra nærstående	1.024.662	30.652.141
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	22.282.277	254.402.141
Oppsummering		
Netto virkning drift	13.304.376	18.575.314
Netto virkning investering	-37.976.975	-264.396.662
Netto virkning finansiering	22.282.277	254.402.141
Netto virking i år	-2.390.322	8.580.793
Netto kontantstrøm for perioden	-2.390.322	8.580.793
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	8.594.173	13.380
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	6.203.851	8.594.173



OG KONSERNET SAGA-HOLDING AS Årsberetning 2023

Virksomhetens art

Saga-Holding AS er et holdingselskap som forvalter redriene Vikskjær AS og Saga Fiskeriselskap AS. Disse selskapene driver fiske med egne fartøyer. Konsernet er lokalisert i Svolvær i Vågan kommune og har sitt hovedvirksomhetsområde med fiske i Nord-Norge. Arbeidstakerne rekrutteres fra hele denne regionen.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Styret mener det fremlagte årsregnskapet gir et rettvisende bilde over utviklingen i regnskapsåret og resultatet av foretakets virksomhet og stilling ved utgangen av regnskapsåret.

Fortsatt drift

Konsernet har bygget seg opp med kvoter, og har en høy andel av grunnkvoter. Grunnkvotene har frem til 2023 vist en vesentlig verdiøkning. Kvotenedgang og renteøkning har ført til en nedgang i 2023, men styret forventer en fortsatt økning i grunnkvoten ettersom man nærmer seg tidspunktet for tilbakefall på strukturkvotene. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift.

Arbeidsmiljø

Styret vurderer arbeidsmiljøet til å være godt, og det er begrenset med sykefravær. Det har i 2023 ikke vært alvorlige skader eller ulykker i forbindelse ved utføring av arbeid.

Likestilling

Bransjen har vært mannsdominert, og samtlige årsverk siste år var menn. Selskapets policy er at kvinner og menn skal likebehandles ved ansettelser og i arbeidsforholdet for øvrig. Konsernledelsen mener at man har innrettet seg etter diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Det har hittil ikke vært behov for spesielle tiltak på området.

Styreansvarsforsikring

Konsernet har ikke etablert ansvarsforsikring for styrerepresentanter og daglige ledere.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljøet utover det som er normalt for bransjen. Det er noe støy- og eksosutslipp fra konsernets fartøyer, men dette er innenfor godkjente normer og alt avfall behandles ihht offentlige miljøforskrifter.

Andre forhold

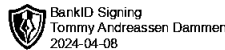
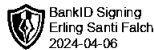
Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets eller konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapene.

Det har ikke vært gjennomført forsknings- og utviklingsarbeider ut over ordinære bedriftsutviklingstiltak.

Svolvær, 02.04.2024
I styret for Saga-Holding AS

Erling Santi Falch
Styreleder

Tommy Andreassen Dammen
Styremedlem/Daglig leder



Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper og endringer i prinsipper

Regnskapsprinsipper

Selskapets årsregnskapet avlegges i samsvar med forskrift om forenklet IFRS. I korte trekk går forenklet IFRS ut på at resultatregnskapet og balanse utarbeides i samsvar med full IFRS, mens notekravene i det alt vesentlige samsvarer med notekravene etter ordinære norske regnskapsregler. Årsregnskapet er videre utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift.

Bruk av estimater

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 stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger beskrives nærmere i noter.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt for varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen, er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn ett år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er balanseført til nominell verdi på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld er balanseført til nominell verdi på etableringstidspunktet, og reduseres med tilbakebetalte avdrag.

Finansielle anleggsmidler behandles etter egenkapitalmetoden.

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, herunder er kundefordringer og andre fordringer oppført til pålydende med fradrag for påregnelige tap.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, det vil si at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Skatter

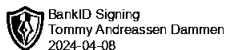
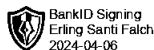
Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt, korrigert for eventuelle skattefrie inntekter eller ikke fradragsberettigede kostnader. Skattekostnadene knyttet til verdijusteringsposter er spesifisert i egen post.

Fortsatt drift

Styret mener at det ikke foreligger usikkerhet knyttet til fortsatt drift.

Note 2 Omsetning

Selskapets omsetning består av salg i Norge.



Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, lån m.v.

Selskapet har i 2023 ikke hatt ansatte.

Note 4 Aksjer i datterselskap

Selskapet eier 100% av aksjene i datterselskapene Vikskjær AS og Saga Fiskeriselskap AS. Aksjepostene er innarbeidet etter egenkapitalmetoden.

<i>Navn</i>	<i>Eier andel</i>	<i>Ansk. Kost.</i>	<i>Bokført verdi 31.12.23</i>	<i>Resultat i 2023</i>	<i>EK per 31.12.23</i>
Vikskjær AS	100%	14.821.789	25.799.652	-13.915.883	25.799.652
Saga Fiskeriselskap AS	100%	38.061.708	39.979.181	-5.126.185	39.979.181

Note 5 Mellomregning nærstående

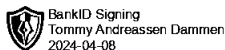
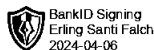
Selskapet har langsiktig fordring på datterselskapene på kr 227.781.543. Fordringen er langsiktig, og renteberegnes, og nedbetaling foretas når likviditeten i datterselskapene gir rom for dette. Videre har selskapet en langsiktig fordring på tilknyttet selskap på kr 90.000. Ut over dette har selskapet ingen fordringer som forfaller mer enn ett år etter regnskapsårets utløp.

Langsiktig lån til konsernselskap gjeld lån fra morselskapet Vikskjær Holding AS. Videre har selskapet lån fra nærstående selskaper med kr 37.427.517. Lånene renteberegnes, og det er avtalt at nedbetaling foretas når likviditeten i selskapet gir rom for det.

Note 6 Aksjer i tilknyttet selskap

Selskapet eier 1/3 av aksjene i Lødingen Notlager AS. Aksjepostene er innarbeidet etter kostmetoden.

<i>Navn</i>	<i>Eier andel</i>	<i>Ansk. Kost.</i>	<i>Bokført verdi 31.12.23</i>	<i>Resultat i 2023</i>	<i>EK per 31.12.23</i>
Lødingen Notlager AS	33,3%	680.000	680.000	-92.459	1.941.671



Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Note 7 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital på kr 10.000 000 er fordelt på 100 aksjer à kr 100.000. Aksjene eies per 31.12.23 av:

Vikskjær Holding AS	66 aksjer
Natalie AS	<u>34 aksjer</u>
Totalt	100 aksjer

Styreleder Erling Falch er hovedaksjonær i Vikskjær Holding AS, og styremedlem Tommy Andreassen Dammen eier aksjene i Natalie AS.

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Fond vurd.forskj.	Sum
Egenkapital 01.01.	10.000.000	29.474.982	31.937.405	71.412.387
Årets resultat	0	-1.327.726	-19.042.069	-20.369.795
Egenkapital pr. 31.12.	<u>10.000.000</u>	<u>28.147.256</u>	<u>12.895.336</u>	<u>51.042.592</u>

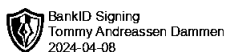
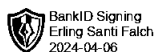
Note 9 Skattekostnad

Selskapet her per 31.12.23 bokført en utsatt skattefordel på kr 531.030.

Note 10 Gjeld til kredittinstitusjon, pantstillelse, mv.

Konsernet er finansiert med lån til selskapet som er videre lånt til datterselskapene. Lånet er sikret med pant i datterselskapenes fartøyer med rettigheter og fiskeutstyr. Per 31.12.23 utgjør pantegjelden:

	2023	2022
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjon	198.110.947	178.750.000
Første års avdrag langsiktig gjeld	<u>6.896.668</u>	<u>5.000.000</u>
Sum	<u>205.007.615</u>	<u>183.750.000</u>



Saga-Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2023

Kontantstrømpoppstilling

	2023	2022
<i>Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</i>		
Resultat før skatt	-20.900.825	31.399.007
Inntekt på investering i datterselskap	19.042.069	-31.937.405
Endring kundefordringer	-209.775	0
Endring i leverandørgjeld	0	0
Endring kortsiktige fordringer	2.000.000	-2.000.000
Endring kortsiktig gjeld	355.246	7.130.066
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	286.715	4.591.668
<i>Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</i>		
Investering i datterselskap	0	-52.883.497
Investering i andre aksjer	-670.000	-10.000
Utlån til konsernselskaper	-53.712.546	-174.158.998
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-54.382.546	-227.052.495
<i>Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</i>		
Kapitalinnskudd	0	40.000.000
Endring gjeld til kredittinstitusjoner	21.257.615	183.750.000
Endring gjeld til konsernselskap	-100.000	293.691
Endring lån fra nærstående	31.776.803	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	52.934.418	224.043.691
Netto kontantstrøm for perioden	-1.161.413	1.582.864
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	1.602.864	20.000
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	441.451	1.602.864



Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Til generalforsamlingen i
Saga-Holding AS

NORDNORSK REVISJON AS
E-post: firmapost@nordnorskrevisjon.no
Hjemmeside: www.nordnorskrevisjon.no
Revisornummer: 936 929 443
Autoriserte regnskapsførere ARF

Svolvær
Postboks 3, 8301 Svolvær
Telefon 76 06 89 60
Leknes
Postboks 261, 8370 Leknes
Telefon 76 06 89 50
Bodø
Postboks 3, 8301 Svolvær
Telefon 91 73 45 59

Svolvær, 12.04.2024

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2023

Konklusjon

Vi har revidert Saga-Holding AS sitt årsregnskap som viser et underskudd for selskapsregnskapet på kr 20.369.795 og et underskudd for konsernregnskapet på kr 20.369.795.

Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap med oppstilling over totalresultat og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap med oppstilling over totalresultat og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

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.

MEDLEMMER AV Den norske Revisorforening

STATSAUTORISERTE REVISORER MED OPPDRAGSANSVAR

TRON M. STEFFENSEN – ERIK BERG – JAN ERLING DIDRIKSEN – REMI BOLSØY LYNGMO – FRANK E. JAKOBSEN – NANCY BAKKELUND



Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

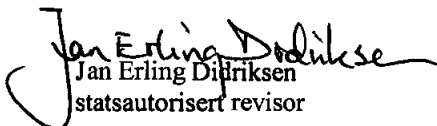
Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet 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 (1)

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet for Saga-Holding AS 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.

Nordnorsk Revisjon AS


Jan Erling Didriksen
statsautorisert revisor

(1) For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

MEDLEMMER AV Den norske Revisorforening

STATSAUTORISERTE REVISORER MED OPPDRAGSANSVAR

TRON M. STEFFENSEN – ERIK BERG – JAN ERLING DIDRIKSEN – REMI BOLSØY LYNGMO – FRANK E. JAKOBSEN – NANCY BAKKELUND