



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 983 957 536
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LUMARINE TJELDBERGODDEN AS
Forretningsadresse: Bioparken
6699 KJØRSVIKBUGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Helene Langmyr Jorstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.02.2022

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 23.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		70 788 210	55 316 405
Sum inntekter		70 788 210	55 316 405
Kostnader			
Varekostnad	4	32 920 343	21 258 375
Lønnskostnad	11	13 093 839	14 471 809
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2, 3	14 078 608	11 017 587
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	10, 11	11 328 582	15 120 503
Sum kostnader		71 421 371	61 868 274
Driftsresultat		-633 161	-6 551 869
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		312 428	169 792
Annen renteinntekt		12	224
Annen finansinntekt		27 172	28 689
Sum finansinntekter		339 612	198 705
Nedskrivning av finansielle eiendeler			
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 587 851	711 618
Annen rentekostnad		4 916 074	3 831 608
Annen finanskostnad			432
Sum finanskostnader		8 503 926	4 543 659
Netto finans	12	-8 164 314	-4 344 953
Ordinært resultat før skattekostnad		-8 797 475	-10 896 822
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-1 923 614	-2 396 525
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 873 861	-8 500 297
Årsresultat	8	-6 873 861	-8 500 297
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 873 861	-8 500 297



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Totalresultat		-6 873 861	-8 500 297
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-6 873 861	-5 656 809
Overført fra annen egenkapital			-2 843 488
Sum overføringer og disponeringer		-6 873 861	-8 500 297



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	2, 3	10 208	37 604
Konsesjoner, patenter o.l.	3		
Utsatt skattefordel	3, 9	33 271 500	31 347 886
Goodwill	2, 3		1 864 500
Sum immaterielle eiendeler		33 281 708	33 249 990
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 10	115 431 424	69 131 688
Maskiner og anlegg	3	71 345 468	14 876 356
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	83 984	
Prosjekter i arbeid	3	1 895 261	4 981 930
Sum varige driftsmidler		188 756 137	88 989 974
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5		
Sum anleggsmidler		222 037 845	122 239 963
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	4	30 861 189	19 384 253
Fordringer			
Kundefordringer		3 125 000	1 813 900
Andre kortsiktige fordringer		312 904	4 631 679
Konsernfordringer	5, 5	6 659 756	6 448 962
Sum fordringer		10 097 659	12 894 541
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	1 223 868	2 216 806
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 223 868	2 216 806
Sum omløpsmidler		42 182 716	34 495 600



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EIENDELER		264 220 561	156 735 563
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	4 578 430	4 578 430
Overkurs	8	40 927 852	40 927 852
Annen innskutt egenkapital	8		
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	8		
Udekket tap		12 676 120	5 802 259
Sum opptjent egenkapital	8	-12 676 120	-5 802 259
Sum egenkapital		32 830 162	39 704 023
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9		
Andre avsetninger for forpliktelser	10	56 578 388	59 871 721
Sum avsetninger for forpliktelser		56 578 388	59 871 721
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	121 507 038	22 343 401
Sum annen langsiktig gjeld		121 507 038	22 343 401
Sum langsiktig gjeld		178 085 426	82 215 122
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 219 450	9 387 255
Betalbar skatt	9		
Skyldig offentlige avgifter		751 608	374 046
Kortsiktig konserngjeld	5, 5	21 452 371	1 197 739
Annen kortsiktig gjeld		26 881 543	23 857 378
Sum kortsiktig gjeld		53 304 973	34 816 419



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum gjeld		231 390 399	117 031 540
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		264 220 561	156 735 563



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 348484

Enheten

Organisasjonsnummer: 983 957 536
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LUMARINE TJELDBERGODDEN AS
Forretningsadresse: Bioparken
6699 KJØRSVIKBUGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Helene Langmyr Jorstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.02.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 08.06.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		70 788 210	55 316 405
Sum inntekter		70 788 210	55 316 405
Kostnader			
Varekostnad	4	32 920 343	21 258 375
Lønnskostnad	11	13 093 839	14 471 809
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2, 3	14 078 608	11 017 587
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	10, 11	11 328 582	15 120 503
Sum kostnader		71 421 371	61 868 274
Driftsresultat		-633 161	-6 551 869
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		312 428	169 792
Annen renteinntekt		12	224
Annen finansinntekt		27 172	28 689
Sum finansinntekter		339 612	198 705
Nedskrivning av finansielle eiendeler			
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 587 851	711 618
Annen rentekostnad		4 916 074	3 831 608
Annen finanskostnad			432
Sum finanskostnader		8 503 926	4 543 659
Netto finans	12	-8 164 314	-4 344 953
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-1 923 614	-2 396 525
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 873 861	-8 500 297
Årsresultat	8	-6 873 861	-8 500 297
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 873 861	-8 500 297



Totalresultat	-6 873 861	-8 500 297
Overføringer og disponeringer		
Udekket tap	-6 873 861	-5 656 809
Overført fra annen egenkapital		-2 843 488
Sum overføringer og disponeringer	-6 873 861	-8 500 297



Organisasjonsnr: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2021** **2020**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Programvare	2, 3	10 208	37 604
Konsesjoner, patenter o.l.	3		
Utsatt skattefordel	3, 9	33 271 500	31 347 886
Goodwill	2, 3		1 864 500
Sum immaterielle eiendeler		33 281 708	33 249 990

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 10	115 431 424	69 131 688
Maskiner og anlegg	3	71 345 468	14 876 356
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3	83 984	
Prosjekter i arbeid	3	1 895 261	4 981 930
Sum varige driftsmidler		188 756 137	88 989 974

Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme konsern	5		
Sum anleggsmidler		222 037 845	122 239 963

Omløpsmidler

Varer			
Sum varer	4	30 861 189	19 384 253

Fordringer

Kundefordringer		3 125 000	1 813 900
Andre kortsiktige fordringer		312 904	4 631 679
Konsernfordringer	5, 5	6 659 756	6 448 962
Sum fordringer		10 097 659	12 894 541

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	6	1 223 868	2 216 806
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 223 868	2 216 806

Sum omløpsmidler		42 182 716	34 495 600
-------------------------	--	-------------------	-------------------

SUM EIENDELER		264 220 561	156 735 563
----------------------	--	--------------------	--------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	4 578 430	4 578 430
Overkurs	8	40 927 852	40 927 852
Annen innskutt egenkapital	8		
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Fond for			
vurderingsforskjeller	8		
Udekket tap		12 676 120	5 802 259
Sum opptjent egenkapital	8	-12 676 120	-5 802 259
Sum egenkapital		32 830 162	39 704 023
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9		
Andre avsetninger for forpliktelser	10	56 578 388	59 871 721
Sum avsetninger for forpliktelser		56 578 388	59 871 721
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	121 507 038	22 343 401
Sum annen langsiktig gjeld		121 507 038	22 343 401
Sum langsiktig gjeld		178 085 426	82 215 122
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 219 450	9 387 255
Betalbar skatt	9		
Skyldig offentlige avgifter		751 608	374 046
Kortsiktig konserngjeld	5, 5	21 452 371	1 197 739
Annen kortsiktig gjeld		26 881 543	23 857 378
Sum kortsiktig gjeld		53 304 973	34 816 419
Sum gjeld		231 390 399	117 031 540
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		264 220 561	156 735 563



Organisasjonsnr: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
14.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Årsregnskap 2021

Lumarine
Tjeldbergodden
AS

Org.nr.:983 957 536



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Resultatregnskap Lumarine Tjeldbergodden AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020*
Salgsinntekt		70 788 210	55 316 405
Sum driftsinntekter		70 788 210	55 316 405
Varekostnad	4	32 920 343	21 258 375
Lønnskostnad	11	13 093 839	14 471 809
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2, 3	14 078 608	11 017 587
Annen driftskostnad	10, 11	11 328 582	15 120 503
Sum driftskostnader		71 421 371	61 868 274
Driftsresultat		-633 161	-6 551 869
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		312 428	169 792
Annen renteinntekt		12	224
Annen finansinntekt		27 172	28 689
Rentekostnad til foretak i samme konsern		3 587 851	711 618
Annen rentekostnad		4 916 074	3 831 608
Annen finanskostnad		0	432
Resultat av finansposter	12	-8 164 314	-4 344 953
Ordinært resultat før skattekostnad		-8 797 475	-10 896 822
Skattekostnad på ordinært resultat	9	-1 923 614	-2 396 525
Ordinært resultat		-6 873 861	-8 500 297
Årsresultat	8	-6 873 861	-8 500 297
Overføringer			
Overført til udekket tap		6 873 861	5 656 809
Overført fra annen egenkapital		0	2 843 488
Sum overføringer		-6 873 861	-8 500 297



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Balanse Lumarine Tjeldbergodden AS

Eiendeler	Note	2021	2020*
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	2, 3	10 208	37 604
Utsatt skattefordel	3, 9	33 271 500	31 347 886
Goodwill	2, 3	0	1 864 500
Sum immaterielle eiendeler		33 281 708	33 249 990
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 10	115 431 424	69 131 688
Maskiner og anlegg	3	71 345 468	14 876 356
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	83 984	0
Prosjekter i arbeid	3	1 895 261	4 981 930
Sum varige driftsmidler		188 756 137	88 989 974
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		222 037 845	122 239 963
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	4	30 861 189	19 384 253
Fordringer			
Kundefordringer		3 125 000	1 813 900
Kundefordringer på selskap i samme konsern	5	98 778	0
Andre kortsiktige fordringer		312 904	4 631 679
Andre fordringer på konsernselskap	5	6 560 977	6 448 962
Sum fordringer		10 097 659	12 894 541
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	1 223 868	2 216 806
Sum omløpsmidler		42 182 716	34 495 600
Sum eiendeler		264 220 561	156 735 563



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Balanse Lumarine Tjeldbergodden AS

Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020*
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	4 578 430	4 578 430
Overkurs	8	40 927 852	40 927 852
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-12 676 120	-5 802 259
Sum opptjent egenkapital	8	-12 676 120	-5 802 259
Sum egenkapital		32 830 162	39 704 023
Gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser	10	56 578 388	59 871 721
Sum avsetning for forpliktelser		56 578 388	59 871 721
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskap i samme konsern	5	121 507 038	22 343 401
Sum annen langsiktig gjeld		121 507 038	22 343 401
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 219 450	9 387 255
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	5	12 357 308	1 197 739
Skyldig offentlige avgifter		751 608	374 046
Kortsiktig gjeld konsern	5	9 095 063	0
Annen kortsiktig gjeld		26 881 543	23 857 378
Sum kortsiktig gjeld		53 304 973	34 816 419
Sum gjeld		231 390 399	117 031 540
Sum egenkapital og gjeld		264 220 561	156 735 563

Tjeldbergodden, 19.04.2022
Styret i Lumarine Tjeldbergodden AS

DocuSigned by:

Karl Christian Baumann

Karl Christian Baumann
styreleder/daglig leder

DocuSigned by:

Arne kristian lie

Arne Kristian Lie
styremedlem



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Selskapets inntekter knytter seg i all hovedsak til salg av fisk til oppdrettsnæringen. Selskapet leverer settefisk av berggyllt og torsk. Berggyllt kategoriseres som rensefisk og brukes i bekjempelse av lakselus i merder. Berggyllt er en skånsom metode for avlusning av laksen hvor en samtidig unngår de miljømessige utfordringene som medikamentelle avlusningsmidler fører med seg. Selskapet har i 2021 inntekter i alle fiskegruppene nevnt over. For 2022 vil selskapet først og fremst levere fisk og tjenester knyttet til produksjonen av berggyllt og torsk.

Selskapets inntekter er i hovedsak basert på lengre faste kontrakter og kontrakter knyttet mot en spesifikk produksjonsrunde. Salgsinntekter knyttet til produksjonen vil normalt enten være basert på en pris per levert fisk, som et fast honorar knyttet til produksjon av parti med fisk eller en kombinasjon av dette. Selskapet vil også innen enkelte produktområder produsere for spot salg av ferdigprodusert fisk. Inntekter ved salg vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift og rabatter. Salg resultatføres når en enhet innenfor konsernet har levert sine tjenester til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringene.

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.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til egen utvikling av immaterielle eiendeler kostnadsføres løpende.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Leasing

Det skilles mellom finansiell og operasjonell leasing. Leieavtaler hvor konsernet overtar den vesentlige del av risiko og avkastning som er forbundet med eierskap av eiendelen er finansielle leieavtaler. Driftsmidler finansiert ved finansiell leasing er regnskapsmessig klassifisert under varige driftsmidler. Motposten er medtatt som langsiktig gjeld. Leiebeløp fordeles mellom rentekostnad og avdrag på gjelden.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Biomasse av levende fisk regnskapsføres til anskaffelseskost som varelager i selskapets balanse og kostnadsføres ved levering. Inkludert i biomassekostnaden inngår innkjøpskostnaden av fôr, vaksine, fiskehelse, biomasse som for



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

eksempel rogn og yngel samt den direkte produksjonskostnader forbundet med produksjonen av fisk på anlegget. Øvrige kostnader som ikke direkte kan knyttes til produksjonen av fisk på anleggene kostnadsføres løpende som driftskostnader. Varekostnader allokeres fisk på batchnivå (grupper av fisk) og andel av varekostnad resultatføres på levering av fisk fra en fiskegruppe basert på forventet dødelighet i gruppen som en helhet.

Som følge av variasjoner i dødelighet mellom ulike batcher av fisk og ulik oppholdstid på selskapets anlegg vil resultatført kostnad per levering variere. Ved spesielle hendelser og unormalt høy dødelighet i produksjonen som en helhet vil resultatføring skje når slike hendelser oppstår.

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.

Garanti

Det er avsatt til forventede garantikostnader. Garantiavsetningen er i balansen oppført under annen kortsiktig gjeld.

Endring av regnskapsprinsipp

Selskapet har i 2021 reklassifisert selskapets leieforpliktelse til finansiell lease. Leieavtalen startet i 2008, med 20 års fast periode, frem til 2028. Selskapet har rett til å forlenge avtalen "med fem år av gangen". Avtalen inneholder ingen begrensninger med hensyn til hvor mange ganger eller hvor lenge forlengelse kan skje. Retten til forlengelse må utøves senest 12 måneder før utløpet av den enkelte leieperiode. Eiendelen er i balansen avskrevet til 0 over 30 år frem til 2039. Sammenligningstall for 2020 er i selskapsregnskapet oppdatert til å reflektere endringen.



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 2 Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Programvare	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2021	18 645 000	137 000	18 782 000
Tilgang	0	0	0
Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2021	18 645 000	137 000	18 782 000
Akkumulerte avskrivninger	18 645 000	126 792	18 771 792
Bokført verdi 31.12.2021	0	10 208	10 208
Årets avskrivninger	1 864 500	27 396	1 891 896
Forventet økonomisk levetid	10 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Goodwill avskrives over 10 år, noe som begrunnes med at selskapet forventer å ha økonomiske fordeler av investeringen over denne tidshorizonten.



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 3 Varige driftsmidler

Bruksretteiendel (RTB)

Anskaffelseskost er nåverdi av fremtidige leiebetalinger, og justeres for eventuelle revurderinger av leieforpliktelsen (KPI og rentejusteringer). Anskaffelseskost for bruksretteiendelen omfatter beløpet fra førstegangsmålingen av leieforpliktelsen, påløpte direkte kostnader og leiebetalinger foretatt på eller før avtaletidspunktet med fradrag for eventuelle mottatte leieinsentiver. Bruksretteiendelen avskrives lineært over den korteste av økonomisk levetid og antatt leieperiode. Se prinsippnotene for ytterligere informasjon.

	Bygg og bygningsmessig utbedringer*	Produksjons- utstyr	Inventar	Prosjekter i arbeid	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2021	80 025 984	60 035 647	0	4 981 930	145 043 561
Tilgang	51 561 244	65 175 848	97 293	0	116 834 385
Avgang	0	0	0	-3 086 669	-3 086 669
Anskaffelseskost 31.12.2021	131 587 228	125 211 495	97 293	1 895 261	258 791 277
Akkumulerte avskrivninger	16 155 804	53 866 027	13 310	0	70 035 141
Bokført verdi 31.12.2021	115 431 424	71 345 467	83 983	1 895 261	188 756 136
Årets avskrivninger	5 091 767	7 081 635	13 310	0	12 186 712
Forventet økonomisk levetid	5-20 år	2-15 år	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

* Tallene for 2020 er omarbeidet til å inkludere balanseført leieavtale Tjeldbergodden, hvilket innebærer en resultat effekt på kr 416 828 før skatt.

Endringen medfører en økning på kr 59 268 419 på balanseført verdi under saldo for bygg og bygningsmessige utbedringer.

Leiekostnaden for 2020 er redusert tilsvarende leiebetalinger på kr 6 726 819. Avskrivningene og rentekostnaden er økt med hhv kr 3 479 928 og kr 3 663 719.

Note 4 Varelager

	2021	2020
Råvarer	1 462 966	5 787 558
Stående biosmasse	29 398 223	13 596 695
Sum	30 861 189	19 384 253

Selskapets varelager består av før og smolt.

Kontrakter med oppdragsgivere tilsier normalt at fisk under oppdrett ikke er Lumarine Tjeldbergodden AS sin eiendom (leieproduksjon). Opparbeidet vederlag ved leieproduksjon regnskapsføres som fordring i balansen. Selskapet har også egenproduksjon av fisk som regnskapsføres til anskaffelseskost som varelager i selskapets balanse og kostnadsføres ved levering.



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2021	2020	2021	2020
Foretak i samme konsern	98 778	0	6 560 977	6 448 962
Sum	98 778	0	6 560 977	6 448 962

	Leverandørgjeld		Øvrig gjeld	
	2021	2020	2021	2020
Foretak i samme konsern	12 357 308	1 197 739	130 602 102	22 343 401
Sum	12 357 308	1 197 739	130 602 102	22 343 401

Note 6 Bundne midler

	2021	2020
Herav bundne bankinnskudd	381 106	289 621

Note 7 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 4 578 430 består av 915 686 aksjer à kr. 5, og en aksje gir en stemme på generalforsamlingen.

Lumarine AS, morselskap, eier samtlige aksjer.

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap*	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.2021	4 578 430	40 927 852	-5 802 259	39 704 023
Årets resultat	0	0	-6 873 861	-6 873 861
Andre endringer	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2021	4 578 430	40 927 852	-12 676 120	32 830 162

*Tallene for 2020 er omarbeidet til å inkludere egenkapitaleffekten av balanseført leieavtale Rødhallen ihht NRS 14.



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 9 Skatt

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

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	5 958 761	-935 701	-6 894 462
Fordringer	0	-2 153 118	-2 153 118
Balanseførte leieavtaler	44 934	-603 303	-648 237
Gevinst – og tapskonto	-211 744	-264 680	-52 936
Sum	5 791 951	-3 956 802	-9 748 753
Akkumulert fremførbart underskudd	-157 026 040	-138 533 589	18 492 451
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-151 234 090	-142 490 391	8 743 698
Utsatt skattefordel (22 %)	-33 271 500	-31 347 886	1 923 614
Årets skattekostnad		2021	2020
Skattepliktig inntekt:			
Ordinært resultat før skatt		-8 797 475	-10 896 822
Permanente forskjeller		53 777	3 523
Endring i midlertidige forskjeller		-9 748 753	4 859 060
Skattepliktig inntekt		-18 492 451	-6 034 239
Resultatført skatt på ordinært resultat:			
Betalbar skatt		0	0
Endring i utsatt skattefordel		-1 923 614	-2 396 525
Skattekostnad ordinært resultat		-1 923 614	-2 396 525
Beregning av effektiv skattesats			
Resultat før skatt		-8 797 475	-10 896 822
Beregnet skatt av resultat før skatt		-1 935 445	-2 397 301
Skatteeffekt av permanente forskjeller		11 831	775
Sum		-1 923 614	-2 396 526
Effektiv skattesats		21,9 %	22,0 %
Betalbar skatt i balansen:			
Betalbar skatt på årets resultat		0	0
Sum betalbar skatt i balansen		0	0



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 10 Leieavtaler

Selskapet inngikk i 2008 en 20 års leieavtale for tomt, bygninger og diverse utstyr på Tjeldbergodden. Avtalen representerer årlig leieforpliktelser på ca MNOK 6,8. Selskapets leieavtale for anlegget på Tjeldbergodden er klassifisert som finansiell leieavtale og oppført i balansen. Dette er en prinsipp endring gjennomført i 2021. Selskapets sammenligningstall for 2020 er oppdatert for å reflektere endringen. Ved finansiell leie beregnes en nåverdi av leiebetalingene, som aktiveres med motpost leieforpliktelse. Aktiveringen avskives over levetiden, mens leieforpliktelsen reduseres med leiebetalingene og økes med tidsverdien av penger (amortisering). Amortiseringen føres mot annen finanskostnad. Jf også note 3.

	2021
Inngående balanse 01.01	59 871 721
Nye leieforpliktelser i perioden	0
Betaling av avdrag	-6 778 735
Rentekostnader tilknyttet leieforpliktelsen	3 485 403
Utgående verdi 31.12	56 578 389

Øvrig leie- og leasingkontrakter representerer årlig kostnader på ca MNOK 0,6.



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 11 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	17 254 380	13 580 879
Arbeidsgiveravgift	571 436	338 821
Pensjonskostnader	197 761	134 468
Andre ytelser	304 967	417 641
Allokert lønnskostnad til varelager	-5 234 705	0
Sum	13 093 839	14 471 809

Sysselsatte årsverk	14	9
---------------------	----	---

Av totale lønninger inneholder det konsernintern lønnsallokering tilsvarende NOK 8 745 156 for 2021. Daglig leder er ikke ansatt i selskapet. Funksjonen som daglig leder ivaretas av morselskapet Lumarine AS ved Karl Christian Baumann.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2021	2020
Lovpålagt revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	130 575	94 650
Andre attestasjonstjenester	14 965	0
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	0	0
Sum	145 540	94 650



DocuSign Envelope ID: 8291623E-C32F-4101-A6F3-2082DA4C7CC1

Note 12 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2021	2020
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	312 428	169 792
Annen renteinntekt	12	224
Valutagevinst (agio)	0	3 018
Annen finansinntekt	27 172	25 671
Sum finansinntekter	339 612	198 705
Finanskostnader	2021	2020
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	3 587 851	711 618
Annen rentekostnad	4 916 074	3 831 608
Valutatap (disagio)	0	432
Sum finanskostnader	8 503 926	4 543 658



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Markens gate 9, 4610 Kristiansand
Postboks 184, 4662 Kristiansand

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Lumarine Tjeldbergodden AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Lumarine Tjeldbergodden AS som består av balanse per 31. desember 2021, 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig 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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

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

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 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 skyldes misligheter eller feil og 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:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 betydelig tvil 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 om årsregnskapet. 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 rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Kristiansand, 13. mai 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Espen Fyllingen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnrøkket: 2J51W-U30GD-Y8XP5-I25G4-DS6BE-WAAA0



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."

Espen Fyllingen

Oppdragsansvarlig partner

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5999-4-2137889

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-05-13 08:18:53 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 2J51W-U30GD-Y8XP5-I25G4-DS6BE-WAAA0

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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