



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	814 911 632
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LUMARINE AS
Forretningsadresse:	Ingebjørgs vei 19 4633 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Karl Christian Baumann
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	23.06.2023

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 15.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	16 306	60 083 878
Annen driftsinntekt	2	15 567 266	11 891 931
Sum inntekter		15 583 572	71 975 809
Kostnader			
Varekostnad	3	396 607	41 650 295
Lønnskostnad	4	20 878 856	15 575 292
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	13 546 954	13 303 361
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	58 753 533	0
Annen driftskostnad	4	54 172 406	9 459 252
Sum kostnader		147 748 356	79 988 200
Driftsresultat		-132 164 784	-8 012 391
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	5,6,9	58 185	1 985 351
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	10 438 404	5 427 155
Annen finansinntekt	5	236 166	142 192
Sum finansinntekter		10 732 755	7 554 698
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5,9	107 373 809	
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	3 593 901	1 566 984
Annen rentekostnad	5,15,1 6	8 059 925	5 337 718
Annen finanskostnad	5	1 054 558	918 378
Sum finanskostnader		120 082 193	7 823 080
Netto finans		-109 349 438	-268 382
Ordinært resultat før skattekostnad		-241 514 222	-8 280 773
Skattekostnad på ordinært resultat	6	12 003 013	-2 180 185
Ordinært resultat etter skattekostnad		-253 517 235	-6 100 588
Årsresultat		-253 517 235	-6 100 588



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	14	-253 517 235	-6 100 588
Sum overføringer og disponeringer		-253 517 235	-6 100 588



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	7	87 614	302 955
Utsatt skattefordel	6	0	12 003 013
Sum immaterielle eiendeler		87 614	12 305 968
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	16 419 324	29 778 504
Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	8	656 863	40 949 018
Sum varige driftsmidler		17 076 187	70 727 522
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	2 218 667	109 592 476
Andre fordringer		598 063	4 866 917
Sum finansielle anleggsmidler		2 816 730	114 459 393
Sum anleggsmidler		19 980 531	197 492 883
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager og forskudd til leverandører	3	200 000	134 285
Sum varer		200 000	134 285
Fordringer			
Kundefordringer	10	0	14 767 857
Andre fordringer	11	1 905 151	2 394 525
Konsernfordringer	11	205 358 216	184 073 027
Sum fordringer		207 263 367	201 235 409
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	583 716	1 732 799
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		583 716	1 732 799
Sum omløpsmidler		208 047 083	203 102 493



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EIENDELER		228 027 614	400 595 376
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	13,14	148 132 417	148 132 417
Overkurs	14	111 284 693	111 284 693
Annen innskutt egenkapital	4,14	206 728	323 994
Sum innskutt egenkapital		259 623 838	259 741 104
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	13,14	288 192 770	34 675 535
Sum opptjent egenkapital		-288 192 770	-34 675 535
Sum egenkapital		-28 568 932	225 065 569
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15,18	93 163 811	96 879 883
Leieforpliktelse	15,16, 18,19	26 296 976	33 228 158
Annen langsiktig gjeld	15,18	500 000	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		119 960 787	130 608 041
Sum langsiktig gjeld		119 960 787	130 608 041
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	18	9 511 105	3 843 920
Skyldige offentlige avgifter	18	2 613 818	4 837 447
Kortsiktig konserngjeld	13,18	60 244 054	17 788 993
Kassekreditt	15,18	56 125 740	15 468 797
Annen kortsiktig gjeld	17,18	8 141 042	2 982 609
Sum kortsiktig gjeld		136 635 759	44 921 766
Sum gjeld		256 596 546	175 529 807



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		228 027 614	400 595 376



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	106 991 521	133 633 650
Annen driftsinntekt	2		1 053 415
Sum inntekter		106 991 521	134 687 065
Kostnader			
Varekostnad	3	95 759 480	73 108 938
Lønnskostnad	4	31 162 075	22 179 506
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	43 654 187	36 734 670
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	169 989 976	
Annen driftskostnad	4	29 425 924	25 053 995
Sum kostnader		369 991 642	157 077 109
Driftsresultat		-263 000 121	-22 390 044
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5		
Annen renteinntekt	5	256 388	176 132
Sum finansinntekter		256 388	176 132
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	3 593 908	1 566 984
Annen rentekostnad	5,15,1 6	13 191 420	5 564 092
Annen finanskostnad	5	1 054 558	5 629 771
Sum finanskostnader		17 839 886	12 760 847
Netto finans		-17 583 498	-12 584 715
Ordinært resultat før skattekostnad		-280 583 619	-34 974 759
Skattekostnad på ordinært resultat	6	19 972 838	-6 996 190
Ordinært resultat etter skattekostnad		-300 556 457	-27 978 569
Årsresultat		-300 556 457	-27 978 569
Overføringer og disponeringer			



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer til/fra annen egenkapital	14	-300 556 457	-27 978 569
Sum overføringer og disponeringer		-300 556 457	-27 978 569



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	7	23 604 087	28 105 357
Utsatt skattefordel	6	26 368 518	46 341 355
Goodwill	7	5 173 667	12 033 933
Sum immaterielle eiendeler		55 146 272	86 480 645
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	88 075 830	146 378 602
Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	8	21 114 628	131 235 049
Sum varige driftsmidler		109 190 458	277 613 651
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9		
Andre langsiktige fordringer		598 063	4 866 694
Sum finansielle anleggsmidler		598 063	4 866 694
Sum anleggsmidler		164 934 793	368 960 990
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager og forskudd til leverandører	3	1 324 712	41 613 406
Sum varer		1 324 712	41 613 406
Fordringer			
Kundefordringer	10	28 555 686	17 900 101
Andre fordringer	11	2 783 866	4 637 348
Konsernfordringer	11		
Sum fordringer		31 339 552	22 537 449
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	2 856 346	4 913 997
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 856 346	4 913 997
Sum omløpsmidler		35 520 610	69 064 852



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EIENDELER		200 455 403	438 025 842
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	13,1	148 132 417	148 132 417
Overkurs	14	111 284 693	111 284 693
Annen innskutt egenkapital	4,14	206 728	323 994
Sum innskutt egenkapital		259 623 838	259 741 104
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	13,14	394 182 053	93 625 596
Sum opptjent egenkapital		-394 182 053	-93 625 596
Sum egenkapital		-134 558 215	166 115 508
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15,18	93 163 811	96 879 883
Leieforpliktelse	15,16, 18,19	80 433 866	89 806 546
Annen langsiktig gjeld	15,18	500 000	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		174 097 677	187 186 429
Sum langsiktig gjeld		174 097 677	187 186 429
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	18	18 216 395	13 140 115
Skyldige offentlige avgifter	18	3 484 097	6 266 032
Kortsiktig konserngjeld	13,18	60 244 054	17 650 153
Kassekreditt	15,18	56 125 740	15 468 797
Annen kortsiktig gjeld	17,188	22 845 655	32 198 808
Sum kortsiktig gjeld		160 915 941	84 723 905



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum gjeld		335 013 618	271 910 334
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		200 455 403	438 025 842



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 562057

Enheten

Organisasjonsnummer: 814 911 632
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LUMARINE AS
Forretningsadresse: Stadionveien 21
4632 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Karl Christian Baumann
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.06.2023

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

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

Brønnøysundregistrene, 12.07.2023

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: 814 911 632
LUMARINE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	16 306	60 083 878
Annen driftsinntekt	2	15 567 266	11 891 931
Sum inntekter		15 583 572	71 975 809
Kostnader			
Varekostnad	3	396 607	41 650 295
Lønnskostnad	4	20 878 856	15 575 292
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	13 546 954	13 303 361
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	58 753 533	0
Annen driftskostnad	4	54 172 406	9 459 252
Sum kostnader		147 748 356	79 988 200
Driftsresultat		-132 164 784	-8 012 391
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	5,6,9	58 185	1 985 351
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	10 438 404	5 427 155
Annen finansinntekt	5	236 166	142 192
Sum finansinntekter		10 732 755	7 554 698
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5,9	107 373 809	
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	3 593 901	1 566 984
Annen rentekostnad	5,15,16	8 059 925	5 337 718
Annen finanskostnad	5	1 054 558	918 378
Sum finanskostnader		120 082 193	7 823 080
Netto finans		-109 349 438	-268 382
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	12 003 013	-2 180 185
Ordinært resultat etter skattekostnad		-253 517 235	-6 100 588
Årsresultat		-253 517 235	-6 100 588



Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	14	-253 517 235	-6 100 588
Sum overføringer og disponeringer		-253 517 235	-6 100 588



Organisasjonsnr: 814 911 632
LUMARINE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	7	87 614	302 955
Utsatt skattefordel	6	0	12 003 013
Sum immaterielle eiendeler		87 614	12 305 968
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	16 419 324	29 778 504
Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	8	656 863	40 949 018
Sum varige driftsmidler		17 076 187	70 727 522
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	2 218 667	109 592 476
Andre fordringer		598 063	4 866 917
Sum finansielle anleggsmidler		2 816 730	114 459 393
Sum anleggsmidler		19 980 531	197 492 883
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager og forskudd til leverandører	3	200 000	134 285
Sum varer		200 000	134 285
Fordringer			
Kundefordringer	10	0	14 767 857
Andre fordringer	11	1 905 151	2 394 525
Konsernfordringer	11	205 358 216	184 073 027
Sum fordringer		207 263 367	201 235 409
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	583 716	1 732 799
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		583 716	1 732 799
Sum omløpsmidler		208 047 083	203 102 493
SUM EIENDELER		228 027 614	400 595 376
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	13,14	148 132 417	148 132 417
Overkurs	14	111 284 693	111 284 693
Annen innskutt egenkapital	4,14	206 728	323 994
Sum innskutt egenkapital		259 623 838	259 741 104
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	13,14	288 192 770	34 675 535
Sum opptjent egenkapital		-288 192 770	-34 675 535
Sum egenkapital		-28 568 932	225 065 569
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	15,18	93 163 811	96 879 883
Leieforpliktelse	15,16,18,	26 296 976	33 228 158
Annen langsiktig gjeld	15,18	500 000	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		119 960 787	130 608 041
Sum langsiktig gjeld		119 960 787	130 608 041
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	18	9 511 105	3 843 920
Skyldige offentlige avgifter	18	2 613 818	4 837 447
Kortsiktig konserngjeld	13,18	60 244 054	17 788 993
Kassekreditt	15,18	56 125 740	15 468 797
Annen kortsiktig gjeld	17,18	8 141 042	2 982 609
Sum kortsiktig gjeld		136 635 759	44 921 766
Sum gjeld		256 596 546	175 529 807
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		228 027 614	400 595 376



Organisasjonsnr: 814 911 632
LUMARINE AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	106 991 521	133 633 650
Annen driftsinntekt	2		1 053 415
Sum inntekter		106 991 521	134 687 065
Kostnader			
Varekostnad	3	95 759 480	73 108 938
Lønnskostnad	4	31 162 075	22 179 506
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	43 654 187	36 734 670
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	7,8	169 989 976	
Annen driftskostnad	4	29 425 924	25 053 995
Sum kostnader		369 991 642	157 077 109
Driftsresultat		-263 000 121	-22 390 044
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5		
Annen renteinntekt	5	256 388	176 132
Sum finansinntekter		256 388	176 132
Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	3 593 908	1 566 984
Annen rentekostnad	5,15,16	13 191 420	5 564 092
Annen finanskostnad	5	1 054 558	5 629 771
Sum finanskostnader		17 839 886	12 760 847
Netto finans		-17 583 498	-12 584 715
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	19 972 838	-6 996 190
Ordinært resultat etter skattekostnad		-300 556 457	-27 978 569
Årsresultat		-300 556 457	-27 978 569
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	14	-300 556 457	-27 978 569
Sum overføringer og disponeringer		-300 556 457	-27 978 569





Organisasjonsnr: 814 911 632
LUMARINE AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	7	23 604 087	28 105 357
Utsatt skattefordel	6	26 368 518	46 341 355
Goodwill	7	5 173 667	12 033 933
Sum immaterielle eiendeler		55 146 272	86 480 645
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	88 075 830	146 378 602
Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	8	21 114 628	131 235 049
Sum varige driftsmidler		109 190 458	277 613 651
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9		
Andre langsiktige fordringer		598 063	4 866 694
Sum finansielle anleggsmidler		598 063	4 866 694
Sum anleggsmidler		164 934 793	368 960 990
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager og forskudd til leverandører	3	1 324 712	41 613 406
Sum varer		1 324 712	41 613 406
Fordringer			
Kundefordringer	10	28 555 686	17 900 101
Andre fordringer	11	2 783 866	4 637 348
Konsernfordringer	11		
Sum fordringer		31 339 552	22 537 449
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	2 856 346	4 913 997
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 856 346	4 913 997
Sum omløpsmidler		35 520 610	69 064 852
SUM EIENDELER		200 455 403	438 025 842



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	13,1	148 132 417	148 132 417
Overkurs	14	111 284 693	111 284 693
Annen innskutt egenkapital	4,14	206 728	323 994
Sum innskutt egenkapital		259 623 838	259 741 104

Opptjent egenkapital

Udekket tap	13,14	394 182 053	93 625 596
Sum opptjent egenkapital		-394 182 053	-93 625 596

Sum egenkapital		-134 558 215	166 115 508
------------------------	--	---------------------	--------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til

kredittinstitusjoner	15,18	93 163 811	96 879 883
Leieforpliktelse	15,16,18,	80 433 866	89 806 546
Annen langsiktig gjeld	15,18	500 000	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		174 097 677	187 186 429

Sum langsiktig gjeld		174 097 677	187 186 429
-----------------------------	--	--------------------	--------------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	18	18 216 395	13 140 115
Skyldige offentlige avgifter	18	3 484 097	6 266 032
Kortsiktig konserngjeld	13,18	60 244 054	17 650 153
Kassekreditt	15,18	56 125 740	15 468 797
Annen kortsiktig gjeld	17,188	22 845 655	32 198 808
Sum kortsiktig gjeld		160 915 941	84 723 905

Sum gjeld		335 013 618	271 910 334
------------------	--	--------------------	--------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		200 455 403	438 025 842
---------------------------------	--	--------------------	--------------------



Organisasjonsnr: 814 911 632
LUMARINE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
1

Regnskapsprinsipper
Årsregnskapet er satt opp etter regnskapsloven. Regnskapsreglene for øvrige foretak er fulgt.

Note
Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note
13

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	148132417.00	1.00	148132417.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Holding Akvaservice AS	121562450.00	82.10%	Ordinære aksjer
The Bank of New York Mellon SA/NV	7014624.00	4.70%	Ordinære aksjer
Skandinaviska Enskilda Banken AB	4128211.00	2.80%	Ordinære aksjer
Dina Management AS	3726389.00	2.50%	Ordinære aksjer
DNB Bank ASA	1900000.00	1.30%	Ordinære aksjer
Øvrige	9800743.00	6.60%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	148132417.00	100.00%

Note
4

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	17620496.00	17679502.00

<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1920943.00	1866107.00

<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--------------------------	--------------	------------------



970681.00 634385.00

<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	366735.00	-4604702.00

<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	20878855.00	15575292.00

Note
4

Ytelser til ledende personer

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	1720926.00		4392.00

Antall opsjoner utstedt daglig leder er 2 776 798.

Note
4

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Styret	1050000.00		

<u>Sum ytelse andre led.pers.</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	100000.00		

Note
4

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	372435.00	399648.00

<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		83146.00

<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	372435.00	482794.00

Note
4

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
17.00

**Note**

4

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:

Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note

4

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

9

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap**Tilknyttet selskap/datterselskap**

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Lumarine Teknologi AS	100.00%	100.00%		
Lumarine Tjeldbergodden AS	100.00%	100.00%		
Lumarine Sleneset AS	100.00%	100.00%		

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Skattemessig fremf.undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
------------------------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
-------------------------	------------------	------------------	----------------



Organisasjonsnr: 814 911 632
LUMARINE AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

Note
1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp etter regnskapsloven. Regnskapsreglene for øvrige foretak er fulgt.

Note
20

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note
13

Antall aksjer og aksjeeiere

Aksjeklasse	Ant. aksjer	Pålydende	Bokført verdi
	148132417.00	1.00	148132417.00
Aksjeeiere - fritekst	Antall	Eierandel	Aksjeklasse
Holding Akvaservice AS	121562450.00	82.10%	
The Bank of New York Mellon SA/NV	7014624.00	4.70%	
Skandinaviska Enskilda Banken AB	4128211.00	2.80%	
Dina Management AS	3726389.00	2.50%	
DNB Bank ASA	1900000.00	1.30%	
Øvrige	9800743.00	6.60%	
Sum	Sum antall	Sum eierandel	
	148132417.00	100.00%	

Note
4

Lønn og ytelser

Lønn	Årets	Fjorårets
	34407801.00	33369498.00
Arbeidsgiveravgift	Årets	Fjorårets
	3143633.00	3092234.00
Pensjonskostnader	Årets	Fjorårets
	1439554.00	1166849.00
Andre ytelser	Årets	Fjorårets



-7828913.00 -15449072.00

<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	31162075.00	22179509.00

Note

4

Ytelser til ledende personer

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	1720926.00		4392.00

Note

4

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Styret	1050000.00		

<u>Sum ytelse andre led.pers.</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	100000.00		

Note

4

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	742401.00	738766.00

<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
		118926.00

<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	742401.00	857692.00

Note

4

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

46.00

Note

4

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:

Ja



Årsrapport for 2022

Innhold

- Årsberetning
- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømoppstilling
- Noter
- Revisjonsberetning

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EX5YN-IB5E-TMCON-FW7UF-KSTHL



Årsberetning 2022 for Lumarine konsern og Lumarine AS

Virksomhetens art

Lumarine driver landbasert oppdrett av marine arter som berggylt og torsk. Konsernet har spesialisert seg innen påvekst av fisk fra rogn og yngel til settefisk klar for sjøfasen. Konsernets kunder er i stor grad ledende fiskeoppdrettselskap i Norge. Konsernet har som målsetting å vokse videre og ta en ledende posisjon som en uavhengig påvekstaktør med spesielt fokus på torsk.

Konsernet har moderne anlegg lokalisert på Tømmervåg og Tjeldbergodden i Aure kommune.

Økonomisk utvikling og stilling

Lumarine presenterer omsetning i 2022 på NOK 107 millioner, ned NOK 28 millioner mot sammenligningstallene fra 2021. Redusert omsetning kommer som et resultat av avslutning av produksjon av rognkjeks på anlegget på Tømmervåg. Anlegget har vært under utbedring gjennom 2022 for å kunne produsere yngel og settefisk av torsk. Driftsresultatet ble på NOK -263 millioner for 2022 mot NOK -22 millioner for 2021. Resultatet er preget av kansellering av langsiktig kontrakt med Mowi for påvekst av berggylt forårsaket av eksternt beslutning om en lang nedstengning av Equinor sin metanolfabrikk vinteren 2023. Nedstengning medførte bortfall av temperert sjøvann som er en kritisk innsatsfaktor ved produksjon av berggylt. Selskapet har i forbindelse med kansellering av kontrakt på berggylt og svakere markedsutsikter for lønnsom produksjon av torskeyngel foretatt ekstraordinære nedskrivninger av anleggsverdi på Tømmervåg og de deler av Tjeldbergodden som omfatter kapasitet benyttet for produksjon av berggylt. Totale nedskrivninger av varige driftsmidler beløper seg til NOK 166 millioner. Selskapet har også kostnadsført all verdi av varelager for berggylt som følge av kansellering av kontrakt.

9. desember 2022 brant Selskapets anlegg på Sleneset opp. Som følge av brannen er anleggsverdier nedskrevet til NOK 0. Selskapet har forsikring gjennom If, med total dekning på inntil NOK 37.8 millioner ved gjenanskaffelse. Fremtidig forsikringsoppgjør er ikke hensyntatt i balansen.

Ved avleggelse av årsregnskapet er det kun drift ved anlegget på Tjeldbergodden. Selskapet har kontraktsdekning for påvekst av torsk med Ode ut første halvår 2024. Det produseres også berggylt i et redusert omfang for Mowi gjennom 2023.

Som følge av redusert omsetning og konsekvensene av nedstenging og bortfall av temperert sjøvann, er konsernets egenkapital negativ med NOK 135 mill.

Hendelser etter balansedato

Selskapet har i 2023 mottatt økonomisk kompensasjon som reflekterer forventet margin på kontrakten som ble kansellert, som meddelt markedet i februar 2023.

Fortsatt drift

Økonomisk kompensasjon for bortfall av temperert sjøvann er mottatt etter årsskiftet og har en vesentlig positiv effekt for likviditet og egenkapital i 2023. Selskapet er i fortsatt omstilling og har i perioden Q4/22 - Q2/23 tilpasset organisasjonen til en nedskalert og kontrollert kostnadsbase. Anleggene på Tjeldbergodden og Tømmervåg representerer betydelige underliggende anleggsverdier utover bokførte verdier gitt kontraktsdekning. Styret vurderer at Selskapet besitter relevant og attraktiv kapasitet og kompetanse innen markedssegmentene torsk og berggylt. Det vurderes som overveiende sannsynlig å oppnå ytterligere kontraktsdekning på Tjeldbergodden i og utover de neste 12 månedene.

Selskapet var i brudd med Sr-Banks lånebetingelser ved årsskiftet, og mottok en kortsiktig waiver for Q3 og Q4 2022. Selskapet er på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet i brudd med lånebetingelsene mot begge hovedkreditorer, Sr-Bank og Holding Akvaservice. Selskapet er i positiv dialog med disse kreditorerne rundt restrukturering av langsiktig og kortsiktig gjeld slik at dette er tilpasset Selskapets forventede inntjeningssevne fremover. Selskapet har mottatt en waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til selskapet har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til Selskapet og forventer å lande en hensiktsmessig restrukturering av gjelden. Som en følge av at



restruktureringsprosessen ikke er avsluttet er det betydelig usikkerhet knyttet til fortsatt drift. Styret vurderer at Selskapet ut ifra pågående dialog med banken, vil kunne overholde sine forpliktelser de neste 12 måneder gjennom eksisterende kontraktsdekning og midler Selskapet besitter.

Styret mener at det fremlagte årsregnskapet gir et rettviseende bilde av resultatet av virksomheten og den finansielle stillingen.

Arbeidsmiljø

Selskapet har et godt arbeidsmiljø, hvor ledelsen i samarbeid med Arbeidsmiljøutvalg og bedriftshelsetjenesten setter spesielt søkelys på HMS, kompetanseutvikling og generell trivsel.

HMS-hendelser måles og følges opp, og forebyggende tiltak og erfaringer deles mellom Selskapets anlegg. Det er i 2022 rapportert om 1 HMS-hendelse hvor konsekvensen var at en ansatt hos Lumarine fikk et fravær på 3 dager.

Selskapet hadde i 2022 et samlet sykefravær på 7,72 %. Det relativt høye sykefraværet skyldes noen langtidssykemeldte etter operasjon, sykdomsforhold som ikke er arbeidsrelatert. Sykefravær grunnet syke barn var i 2022 på 0,64%.

Likestilling og diskriminering

Selskapet har som mål at det til enhver tid råder full likestilling og alle ansatte har samme rettigheter og muligheter uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn, seksuell legning eller religion.

Bransjen bærer fortsatt preg av å være mannsdominert, spesielt på operativt nivå, men selskapet opplever positiv utvikling og opplever generelt økt interesse fra kvinnelige søkere på utlyste stillinger. Per 31.12.2022 hadde selskapet 54 ansatte hvorav 29 menn og 25 kvinner. Styret i Lumarine AS består av 4 menn og 1 kvinne. Selskapet har 3 ansatte som jobber reduserte stillingsbrøker etter eget ønske. Ingen jobber ufrivillig deltid.

Selskapet søker å bruke blant annet jevnlig kartlegging av eventuelle lønnsforskjeller mellom kjønn som et verktøy for å kartlegge og synliggjøre eventuell risiko knyttet til likestilling og diskriminering. Det er ikke gjennomført lønnskartlegging i 2022.

Lønn fastsettes uten hensyn til kjønn. Selskapet er bundet til sentrale tariffavtaler mellom Fellesforbundet og NHO, gjennom bransjeavtalen «Havbruksoverenskomsten» Selskapet har også inngått lokal særavtale som er gjenstand for reforhandling. Disse avtalene sikrer ytterligere søkelys på likeverd og likestilling.

Med flere geografiske lokasjoner og ulike miljøer er det viktig å sikre felles verdier og holdninger til arbeidsmiljø og likestilling. Selskapet jobber aktivt med dette og har gjennom blant annet felles HR-avdeling, elektronisk personalhåndbok og etablering av Arbeidsmiljøutvalg sørget for en helhetlig tilnærming til disse spørsmålene samt sikre felles rutinger for blant annet varsling- og andre personalsaker.

Selskapet offentliggjør innen 30 juni 2023 via sine hjemmesider en redegjørelse for hvordan *lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold* (jfr § 4) følges opp.

Ytre Miljø

Lumarine søker å minimere negativ effekt på ytre miljø på alle områder av selskapets produksjon og drift. Utover at Selskapet følger de lover og retningslinjer som ligger for selskapets operasjon jobber selskapet aktivt med videre tiltak.

Styreansvarsforsikring

Selskapet har styreansvarsforsikring som dekker ansvarsbetingende handlinger eller unnlattelse forårsaket av ledelsen og styret som medfører økonomisk tap for skadelidte. Forsikringen dekker ikke skade på personer eller eiendeler.



Finansiell risiko

Konsernet er eksponert for finansiell risiko knyttet til rente, likviditetsrisiko samt priser på driftskostnader. Renterisikoen knytter seg i all hovedsak til banklån, mens kostnadsrisiko er i stor grad knyttet til markedspris på strøm og andre innsatsfaktorer i produksjonen.

Utover likviditet knyttet til investeringer i Selskapets anlegg er likviditetsrisiko fremover knyttet til kontraktsinngåelser og resultat av restrukturering av langsiktig gjeld.

Historiske tap på kundefordringer har vært meget lave og Selskapet forventer ikke materiell økt risiko knyttet til kundefordringer i 2023. Selskapets kunder er i stor grad større norsk selskap med god kredittverdighet. Kunder med ubetalte forfalte fakturaer blir løpende fulgt opp.

Likviditeten er pr i dag tilfredsstillende, men situasjonen gjennom året vil påvirkes av pågående restrukturingsdiskusjoner. Styret vil, avhengig av utfallet av disse, foreta nødvendige tiltak for å søke å sikre en tilfredsstillende likviditet også fremover.

Årsresultat og disponering

Årsresultatet i Lumarine konsern ble negativt med NOK 300 millioner. Det betales ikke ut utbytte i 2022 og resultatet føres mot egenkapitalen, som udekket tap. Selskapet vil etter dette ha en negativ egenkapital pr 31.12.2022 på NOK 134.5 millioner i konsernet.

Oslo, 23. juni 2023
Styret for Lumarine AS

Hallvard Muri

Styreleder

Kristian Fredrik Kværner Huseby

Styremedlem

Rita Granlund

Styremedlem

Lars Petter Utseth

Styremedlem

Tore Valderhaug

Styremedlem

Karl Christian Baumann

Daglig leder



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."

Karl Christian Baumann

CEO

Serienummer: 9578-5997-4-220910

IP: 84.212.xxx.xxx

2023-06-23 14:43:57 UTC



Kristian Fredrik K Huseby

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1368095

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-06-23 14:45:05 UTC



Tore Valderhaug

Styremedlem

Serienummer: 9578-5993-4-2447900

IP: 88.93.xxx.xxx

2023-06-23 14:45:31 UTC



Lars Petter Ottem Utseth

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-604655

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-06-23 14:50:00 UTC



Rita Katrine Løkken Granlund

Styremedlem

Serienummer: 9578-5992-4-3003876

IP: 46.15.xxx.xxx

2023-06-23 14:52:02 UTC



Hallvard Peter Bogh Muri

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-1729826

IP: 46.15.xxx.xxx

2023-06-23 14:55:50 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: HTCOZ-TJCS-H8UMID-N8TBE-U7FY0-MS0QP

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/validator>



Lumarine AS		RESULTATREGNSKAP		Konsern	
2022	2021		NOTE	2022	2021
		Driftsinntekter			
16 306	60 083 878	Salgsinntekter	2	106 991 521	133 633 650
15 567 266	11 891 931	Andre inntekter	2	-	1 053 415
15 583 572	71 975 809	Sum driftsinntekter		106 991 521	134 687 065
		Driftskostnader			
396 607	41 650 295	Varekostnad	3	95 759 480	73 108 938
20 878 856	15 575 292	Lønnskostnad	4	31 162 075	22 179 506
13 302 351	13 088 021	Avskrivning av driftsmidler	8	35 815 155	28 907 705
244 603	215 340	Avskrivning av immaterielle eiendeler	7	7 839 032	7 826 965
58 753 533	-	Nedskrivning av anleggsmidler	7, 8	169 989 976	-
54 172 405	9 459 252	Annen driftskostnad	4	29 425 924	25 053 994
147 748 356	79 988 200	Sum driftskostnader		369 991 642	157 077 109
-132 164 784	-8 012 392	Driftsresultat		-263 000 121	-22 390 044
		Finansinntekter og finanskostnader			
58 185	1 985 351	Inntekt på investering i datterselskap	5, 6, 9	-	-
10 438 404	5 427 155	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	-	-
236 167	142 191	Finansinntekter	5	256 388	176 133
107 373 809	-	Nedskrivning av finansielle eiendeler	5, 9	-	-
8 059 925	5 337 718	Annen rentekostnad	5, 15, 16	13 191 420	5 564 092
3 593 901	1 566 984	Rentekostnad til foretak i samme konsern	5	3 593 908	1 566 984
1 054 558	918 378	Finanskostnader	5	1 054 558	5 629 771
-109 349 438	-268 382	Netto finansposter		-17 583 498	-12 584 715
-241 514 222	-8 280 774	Ordinært resultat før skattekostnad		-280 583 619	-34 974 759
12 003 013	-2 180 185	Skattekostnad	6	19 972 838	-6 996 190
-253 517 235	-6 100 588	Årsresultat		-300 556 457	-27 978 569
		Disponeringer			
-253 517 235	-6 100 588	Overført til udekket tap	14	-300 556 457	-27 978 569

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EXSYN-IBSE-TMCON-FW7UF-KSTHL



Lumarine AS		EIENDELER	Konsern		
31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021	
		ANLEGGSMIDLER			
		Immaterielle eiendeler			
87 614	302 955	Andre immaterielle eiendeler	7	23 604 087	28 105 357
-	12 003 013	Utsatt skattefordel	6	26 368 518	46 341 355
-	-	Goodwill	7	5 173 667	12 033 933
87 614	12 305 968	Sum immaterielle eiendeler		55 146 271	86 480 646
		Varige driftsmidler			
16 419 324	29 778 504	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	88 075 830	146 378 603
656 863	40 949 018	Transportmidler, inventar og maskiner o.l.	8	21 114 629	131 235 049
17 076 187	70 727 522	Sum varige driftsmidler		109 190 458	277 613 651
		Finansielle anleggsmidler			
2 218 667	109 592 476	Investeringer i datterselskaper	9	-	-
598 063	4 866 917	Andre langsiktige fordringer		598 063	4 866 693
2 816 730	114 459 393	Sum finansielle anleggsmidler		598 063	4 866 693
19 980 531	197 492 883	Sum anleggsmidler		164 934 792	368 960 990
		OMLØPSMIDLER			
200 000	134 286	Varelager	3	1 324 712	41 613 406
200 000	134 286	Sum varer		1 324 712	41 613 406
		Fordringer			
-	14 767 857	Kundefordringer	10	28 555 686	17 900 101
1 905 151	2 394 525	Andre fordringer	11	2 783 866	4 637 348
205 358 216	184 073 027	Fordringer på konsernselskap	11	-	-
207 263 367	201 235 409	Sum fordringer		31 339 552	22 537 449
583 716	1 732 799	Bankinnskudd og kontanter	12	2 856 346	4 913 997
208 047 085	203 102 494	Sum omløpsmidler		35 520 610	69 064 852
228 027 614	400 595 376	SUM EIENDELER		200 455 403	438 025 842

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EXSYN-IBSE-TMCON-FW7UF-KSTHL



Lumarine AS		EGENKAPITAL OG GJELD		Konsern	
31.12.2022	31.12.2021			31.12.2022	31.12.2021
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
148 132 417	148 132 417	Aksjekapital	13, 14	148 132 417	148 132 417
111 284 693	111 284 693	Overkurs	14	111 284 693	111 284 693
206 728	323 994	Annen innskutt egenkapital	4, 14	206 728	323 994
259 623 838	259 741 104	Sum innskutt egenkapital		259 623 838	259 741 104
Opptjent egenkapital					
-288 192 770	-34 675 535	Udekket tap	13, 14	-394 182 053	-93 625 597
-288 192 770	-34 675 535	Sum opptjent egenkapital		-394 182 053	-93 625 597
-28 568 932	225 065 569	Sum egenkapital		-134 558 215	166 115 508
GJELD					
Langsiktig gjeld					
93 163 811	96 879 883	Gjeld til kredittinstitusjoner	15, 18	93 163 811	96 879 883
26 296 976	33 228 158	Leieforpliktelse	15, 16, 18, 19	80 433 866	89 806 546
500 000	500 000	Annen langsiktig gjeld	15, 18	500 000	500 000
119 960 787	130 608 041	Sum langsiktig gjeld		174 097 677	187 186 429
Kortsiktig gjeld					
-	-	Gjeld til kredittinstitusjoner		-	-
9 511 105	3 843 920	Leverandørgjeld	18	18 216 395	13 140 115
2 613 818	4 837 447	Skyldig offentlige avgifter	18	3 484 096	6 266 032
60 244 054	17 788 993	Gjeld til selskap i samme konsern	13, 18	60 244 054	17 650 153
56 125 740	15 468 797	Kassekreditt	15, 18	56 125 740	15 468 797
8 141 042	2 982 607	Annen kortsiktig gjeld	17, 18	22 845 655	32 198 809
136 635 759	44 921 765	Sum kortsiktig gjeld		160 915 940	84 723 906
256 596 547	175 529 806	Sum gjeld		335 013 617	271 910 335
228 027 614	400 595 376	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		200 455 403	438 025 842

23.06.2023

Tore Valderhaug Styremedlem	Karl Christian Baumann Daglig leder	Kristian Fredrik Kværner Huseby Styremedlem
Rita Katrine Løkken Granlund Styremedlem	Hallvard Peter Bogh Muri Styrets leder	Lars Petter Ottem Utseth Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EXSYN-IBSE-TMCON-FW7UF-KSTHL



Lumarine AS		Kontantstrømpoppstilling	Konsern	
2022	2021		2022	2021
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter				
-241 514 222	-8 280 774	Resultat før skatt	-280 583 619	-34 974 759
		Periodens betalte skatt		
213 967 712	13 303 361	Ordinære avskrivninger og nedskrivninger	213 179 918	36 734 670
-5 321 028	5 307 088	Endring kundefordring og leverandørgjeld	30 717 153	3 708 908
-65 714	7 538 061	Endring i varelager	40 288 694	-11 568 830
11 559 182	-92 306 918	Endring i andre tidsavgrensingsposter	-36 371 194	18 702 924
-21 374 071	-74 439 182	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-32 769 047	12 602 913
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter				
		Investering i datterselskap		
-18 428 799	-2 123 966	Utbetaling ved kjøp av immaterielle eiendeler	-32 777 623	-90 372 187
-231 146	-4 500 000	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0	-4 500 000
	3 000	Utbetalinger ved andre langsiktige fordringer		
-18 659 945	-6 620 966	Innbetalinger ved salg av driftsmidler	17 986	
		Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-32 759 637	-94 872 187
Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter				
	72 205 463	Kapitalforhøyelse		72 205 463
40 000 000		Opptak av annen langsiktig gjeld	40 000 000	
-33 323 761		Endring fordring/gjeld konsernselskap		
	28 500 000	Opptak av gjeld til kredittinstitusjoner		28 500 000
-8 448 249	-21 533 814	Nedbetaling av gjeld til kredittinstitusjoner	-17 185 911	-21 533 814
40 656 943	2 757 549	Trekkfasilitet kredittinstitusjoner	40 656 943	2 757 549
38 884 933	81 929 198	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	63 471 033	81 929 198
-1 149 082	869 050	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-2 057 651	-340 076
1 732 798	863 749	Kontanter og bankinnskudd per 01.01	4 913 997	5 254 073
583 716	1 732 798	Kontanter og bankinnskudd per 31.12	2 856 346	4 913 997

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EX5YN-IB5E-TMCON-FW7UF-K51HL



Noter til regnskapet 2022



Lumarine

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunktet kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet og posten aksjer i datterselskaper erstattes med datterselskapets eiendeler og gjeld. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet. Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi eller mindre verdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Goodwill i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelens forventede levetid.

Aksjer i datterselskap

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen.

Datterselskapet vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen blir vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført hvis aktuelt samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Følgende selskaper inngår i konsernet 31.12:

Lumarine AS	morselskap
Lumarine Teknologi AS	eierandel 100%
Lumarine Tjeldbergodden AS	eierandel 100%
Lumarine Slenseset AS	eierandel 100%

Selgsinntekter

Konsernets inntekter knytter seg i all hovedsak til salg av fisk til oppdrettsnæringen. Konsernet leverer settefisk av berggyllt og torsk. Berggyllt kategoriseres som rensefisk og brukes i bekjempelse av lakselus i merder. Rensefisk er en skånsom metode for avlusning av laksen hvor en samtidig unngår de miljømessige utfordringene som medikamentelle avlusningsmidler fører med seg. Konsernet leverer settefisk av torsk fra anlegget på Tjeldbergodden. Selskapet har i 2022 inntekter i fiskegruppene nevnt over og det vil være hovedinntektskilden også for 2023.

Selskapets inntekter er i hovedsak basert på lengre faste kontrakter og kontrakter knyttet mot en spesifikk produksjonsrunde. Selgsinntekter 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. 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 uopplytte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Kundefordringer og andre fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

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.

Utenlandsk valuta

Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap føres som finansinntekter og finanskostnader. Resultatposter i utenlandsk valuta konsolideres ved bruk av snittkurs for året. Selskapet har i begrenset grad eksponering mot utenlandsk valuta.



Varekostnad

Biomasse av levende fisk regnskapsførers til anskaffelseskost som varelager i selskapets balanse og kostnadsføres ved levering. Inkludert i biomassekostnaden inngår innkjøpskostnaden av fôr, vaksine, fiskehelse, biomasse som for eksempel rogn og yngel samt den direkte produksjonskostnader forbundet med produksjonen av fisk på konsernets anlegg. Øvrige kostnader som ikke direkte kan knyttes til produksjonen av fisk på anleggene kostnadsføres løpende som driftskostnader. Varekostnader allokteres 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.

Pensjoner

Morselskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordninger etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapenes pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven og det er kun inngått innskuddsordninger. Her er derfor årets pensjonskostnad lik betalt innskudd.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/ utsatt skattefordel er beregnet med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skattekøende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Goodwill

Goodwill oppføres i balansen i konsernregnskapet og avskrives over estimert levetid. Goodwill beregnes som forskjell mellom total anskaffelseskost og de identifiserbare eiendelene og forpliktelsene i den oppkjøpte virksomheten. Goodwill justeres løpende for endring i valutakurs dersom posten relateres til investering i fremmed valuta og avskrives over forventet levetid.

Note 2 Driftsinntekter

Fordeling på virksomhetsområde:	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Salg og produksjon av rensefisk og torsk	16 306	60 083 878	106 991 521	133 633 650
Andre inntekter	15 567 266	11 891 931	-	1 053 415
Sum	15 583 572	71 975 809	106 991 521	134 687 065

Konsernet har ingen inntekter utenfor Norge.

Andre inntekter er i hovedsak interne og elimineres i konsernet.

Note 3 Varelager

	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Råvarer	200 000	134 286	1 324 712	2 410 888
Stående biomasse	-	-	0	39 202 518
Sum	200 000	134 286	1 324 712	41 613 406

Lønns- og driftskostnader er tett knyttet opp mot varekostnaden, og i 2022 er det allokert kr. 9 130 095 i lønnskostnader og kr. 24 208 294 i andre driftskostnader til varelager drift. Det er i løpet av året kostnadsført kr. 45 923 204 fra varelager drift. Dette gir en netto reduksjon på varelager drift tilsvarende kr. 12 584 815. Balanseført verdi på varelager drift er per 31.12 kr. 0.

Øvrige kostnader som ikke direkte kan knyttes til produksjonen av fisk på anleggene kostnadsføres løpende som driftskostnader.

Varekostnader allokteres 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.



Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Lønnskostnader	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Lønninger	17 620 496	17 679 502	34 407 801	33 369 498
Arbeidsgiveravgift	1 920 943	1 866 107	3 143 633	3 092 235
Pensjonskostnader	970 681	634 385	1 439 554	1 166 849
Andre ytelser	366 735	2 456 296	1 301 182	2 822 642
Aktiverte lønnskostnader	-	-7 060 998	(9 130 095)	(18 271 714)
Sum	20 878 855	15 575 292	31 162 075	22 179 509

Gjennomsnittlig antall årsverk 17 19 46 48

Pensjonsordning

Konsernets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets innskuddspensjonsordning omfatter alle ansatte.

Lån, sikkerhetsstillelser mv.

Det er ikke gitt lån eller ytt sikkerhetsstillelser e.l til ledende personer mv.

Bonusordning

Selskapet har en bonusordning for enkelte ledende ansatte. Bonusordningen er diskresjonær og gis av styret. Det er avsatt bonuser under ordningen på kr 3 651 200 i 2022 regnskapet.

Selskapet har ingen forpliktelser ved opphør eller endring av daglig leder eller styrets leder.

Aksjeopsjonsprogram

Selskapets ekstraordinære generalforsamling godkjente den 07.06.2021 opprettelsen av et aksjeopsjonsprogram for ansatte i konsernet tilsvarende inntil 5% av selskapets utestående aksjer. Per 31.12.2022 var det utstedt opsjonsavtaler under programmet tilsvarende 4 MNOK aksjer, en reduksjon fra rundt 6,9 MNOK aksjer per 31.12.2021. Utøvelseskursen, gitt enkelte vilkår, er satt til minimum NOK 2.53 og maksimum NOK 3.37. Opsjonene har en varighet frem til juni 2026. Det ble i 2021 kostnadsført kr. 323 994 knyttet til opsjonsprogrammet. Beløpet er reversert og justert til kr. 206 728 per 31.12.2022. Netto resultateffekt i 2022 er kr. -117 266.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn/styrehonorar	1 720 926	1 050 000
Annen godtgjørelse	4 392	-
Sum	1 725 318	1 050 000

Antall opsjoner utstedt til daglig leder er 2 776 798.

Godtgjørelse til revisor	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Revisjonstjenester	372 435	399 648	742 401	738 766
Andre tjenester utøver revisjon	-	83 146	-	118 926
Sum	372 435	482 794	742 401	857 692

Alle beløp er eksklusiv mva.

Note 5 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

Annen finansinntekt	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Valutagevinst (agio)	5 021	19 275	5 021	23 737
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	10 438 404	5 427 155	-	-
Annen finansinntekt	58 185	1 985 351	14 799	27 207
Annen renteinntekt	231 146	122 917	236 561	125 189
Sum	10 732 755	7 554 698	256 381	176 133

Annen finanskostnad	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Nedskrivning av finansielle eiendeler	107 373 809	-	-	-
Valutatap (disagio)	15 504	3 769	22 733	3 769
Annen finanskostnad	1 039 054	914 609	1 039 054	2 140 601
Rentekostnad til selskap i samme konsern	3 593 901	1 566 984	3 593 901	1 566 984
Annen rentekostnad	8 059 925	5 337 718	13 184 191	9 049 494
Sum	120 082 194	7 823 080	17 839 879	12 760 848



Note 6 Skatt

Betalt skatt i årets skattekostnad:	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Betalbar skatt	-	-	-	-
Endring i utsatt skatt	12 003 013	-2 180 185	19 972 838	-6 996 190
Årets totale skattekostnad	12 003 013	-2 180 185	19 972 838	-6 996 190

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt:	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	-241 514 222	-8 280 773	-280 583 619	-34 974 758
Permanente forskjeller	107 386 549	718 517	5 384 531	3 879 175
Grunnlag for skattekostnaden på årets resultat	-134 127 673	-7 562 256	-275 199 088	-31 095 583
Anvendelse av fremførbart underskudd	-	-	-	-513 081
Endring i midlertidige forskjeller	106 142 189	3 892 749	181 384 228	3 097 346
Mottatt konsernbidrag	-	-	-	-
Årets skattegrunnlag	-27 985 484	-3 669 507	-93 814 860	-28 511 318
Mottatt/avgitt konsernbidrag	58 185	1 985 351	-	-
Grunnlag betalbar skatt	-27 927 299	-1 684 156	-93 814 860	-28 511 318

Betalbar skatt	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Skattesatser	22 %	22 %	22 %	22 %

Spesifikasjon av utsatt skatt	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
<i>Forskjeller som utlignes:</i>				
Anleggsmidler	-70 076 977	-7 660 612	-123 924 566	30 988 231
Balanseførte leieavtaler	-2 479 059	28 813	-21 719 512	73 747
Fordringer	-40 997 433	-	-4 500 000	-
Gevinst- og tapskonto	-	-	-169 396	-211 744
Varebeholdning	-396 607	-176 087	-396 607	-176 087
Netto midlertidige forskjeller	-113 950 076	-7 807 886	-150 710 080	30 674 147
Underskudd til fremføring	-74 736 746	-46 751 261	-335 131 532	-241 316 671
Grunnlag for utsatt skatt/ utsatt skattefordel	-188 686 822	-54 559 147	-485 841 613	-210 642 524
Netto utsatt skatt (+) / utsatt skattefordel (-)	-41 511 101	-12 003 012	-106 885 155	-46 341 355
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	41 511 101	-	80 516 637	-
Utsatt skatt (+) / utsatt skattefordel (-) i balansen	0	-12 003 012	-26 368 518	-46 341 355

Utsatt skatt er beregnet med 22 % i Norge.

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av årets resultat	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
22 % av resultat før skatt	-53 133 129	-1 821 770	-61 728 396	-7 257 670
22 % av permanente forskjeller	23 625 041	158 074	1 184 597	853 418
Ikke balanseført utsatt skattefordel	41 511 101	-	80 516 637	-
Utsatt skattefordel, korreksjon tidligere år	-	-516 489	-	-591 939
Sum	12 003 013	-2 180 185	19 972 838	-6 996 190

Utsatt skattefordel var oppført i balansen til full verdi per 31.12.2021, men er kun delvis oppført per 31.12.2022.

Styret mener at det ved avleggelse av regnskapet foreligger usikkerhet rundt hvorvidt konsernet fullt ut vil kunne utnytte den utsatte skattefordelen på kort og mellomlang sikt. Bokført utsatt skattefordel er derfor begrenset til det beløp som selskapet forventer at konsernet vil benytte i 2023. Verdien av balanseført utsatt skatt i konsernet er basert på at selskapet i 2023 har mottatt økonomisk kompensasjon som reflekterer forventet margin på kontrakter som ble kansellert i forbindelse med nedstengning av kjølevann på Tjeldbergodden, se for øvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift"



Note 7 Immaterielle eiendeler

Morselskapet

	Andre rettigheter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	674 659	674 659
Tilgang kjøpte driftsmidler	877 876	877 876
Avgang solgte driftsmidler	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	1 552 535	1 552 535
Akk.avskrivninger 31.12.	-587 677	-587 677
Akk.nedskrivninger 31.12.	-877 244	-877 244
Balansført verdi 31.12.	87 614	87 614
Årets ordinære avskrivninger	244 603	244 603
Årets nedskrivninger	848 614	848 614
Avskrivningsplan	Lineær	
Forventet økonomisk levetid	3 år	

Konsernet

	Andre rettigheter	Coolwater (Tjeldbergodden)	Goodwill (Sleneset)	Goodwill (Tjeldbergodden)	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	811 659	38 481 500	11 839 200	8 466 000	59 598 359
Tilgang kjøpte driftsmidler	877 876	-	-	-	877 876
Avgang solgte driftsmidler	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	1 689 535	38 481 500	11 839 200	8 466 000	60 476 235
Akk.avskrivninger 31.12.	-724 677	-14 965 028	-8 287 440	-3 292 334	-27 269 478
Akk.nedskrivninger 31.12.	-877 244	-	-3 551 760	-	-4 429 004
Balansført verdi 31.12.	87 614	23 516 472	-	5 173 666	28 777 753
Årets ordinære avskrivninger	254 803	4 275 722	2 367 840	940 667	7 839 032
Årets nedskrivninger	848 614	-	3 551 760	-	4 400 374
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	
Forventet økonomisk levetid	3-5 år	9 år	5 år	9 år	

Aktivert investering i nytt styringssystem for produksjonen blir ikke tatt i bruk og av den grunn nedskrevet til kr 0.
Immaterielle rettigheter tilknyttet Sleneset er nedskrevet til null som følge av at eiendommen med produksjonsutstyr er brent ned til grunnen.
Se for øvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift"



Note 8 Varige driftsmidler

Morselskapet

	Pågående prosjekter	Biler	Produksjonsutstyr	Bygg
Anskaffelseskost 01.01.	1 439 666	489 955	103 636 978	28 863 804
Tilgang kjøpte driftsmidler	16 981 712		415 856	
Avgang solgte driftsmidler				
Anskaffelseskost 31.12.	18 421 378	489 955	104 052 834	28 863 804
Akk.avskrivninger 31.12.		-383 751	-74 901 021	-12 602 972
Akk.nedskrivninger 31.12.	-18 421 378		-28 956 280	-10 360 883
Balansført verdi 31.12.	-0	106 204	195 534	5 899 949
Årets ordinære avskrivninger	-	94 392	9 927 750	2 998 287
Årets nedskrivninger	18 421 378		28 956 280	10 360 883
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær	Lineær	Lineær
Forventet økonomisk levetid		5 år	2-20 år	2-20 år
	Tomt	Inventar og kontormaskiner	Sum	
Anskaffelseskost 01.01.	10 519 375	825 773	145 775 551	
Tilgang kjøpte driftsmidler	-	180 663	17 578 231	
Avgang solgte driftsmidler	-	-22 295	-22 295	
Anskaffelseskost 31.12.	10 519 375	984 141	163 331 487	
Akk.avskrivninger 31.12.	-	-462 638	-88 350 381	
Akk.nedskrivninger 31.12.	-	-166 378	-57 904 919	
Balansført verdi 31.12.	10 519 375	355 125	17 076 187	
Årets ordinære avskrivninger	-	281 913	13 302 351	
Årets nedskrivninger		166 378	57 904 919	
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær		
Forventet økonomisk levetid	Varig	3 år		

Konsernet

	Pågående prosjekter	Biler	Produksjonsutstyr	Bygg
Anskaffelseskost 01.01.	3 975 717	489 955	246 811 903	162 196 859
Tilgang kjøpte driftsmidler	27 546 046		3 413 770	1 528 438
Avgang solgte driftsmidler				
Anskaffelseskost 31.12.	31 521 763	489 955	250 225 673	163 725 297
Akk.avskrivninger 31.12.	-	383 751	147 191 052	35 962 654
Akk.nedskrivninger 31.12.	22 558 408	-	84 053 500	57 894 281
Balansført verdi 31.12.	8 963 355	106 204	18 981 120	69 868 362
Årets ordinære avskrivninger	-	94 392	24 882 938	10 134 222
Årets nedskrivninger	22 558 408		84 053 500	57 894 281
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær	Lineær	Lineær
Forventet økonomisk levetid		5 år	2-20 år	2-20 år
	Tomt	Inventar og kontormaskiner	Sum	
Anskaffelseskost 01.01.	10 519 375	2 606 101	426 599 909	
Tilgang kjøpte driftsmidler		516 632	33 004 886	
Avgang solgte driftsmidler		-22 295	-22 295	
Anskaffelseskost 31.12.	10 519 375	3 100 438	459 582 500	
Akk.avskrivninger 31.12.	-	1 264 983	184 802 440	
Akk.nedskrivninger 31.12.	-	1 083 413	165 589 602	
Balansført verdi 31.12.	10 519 375	752 042	109 190 458	
Årets ordinære avskrivninger	-	703 603	35 815 155	
Årets nedskrivninger		1 083 413	165 589 602	
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær		
Forventet økonomisk levetid	Varig	3-5 år		

I balansført verdi av produksjonsutstyr er det inkludert leasede eiendeler på kr. 5 822 860, verdien på leasede eiendeler er nedskrevet med kr. 20 398 283. Anskaffelseskostnaden på de leasede eiendelene er kr 42 720 586.

I balansført verdi av bygg er det inkludert balansført verdi av leieavtale på kr. 52 769 664. Anskaffelseskostnaden på leieavtalen er kr 64 783 098.

Som en følge av vesentlige hendelser ved utgangen av 2022, herunder brann på Sleneset og nedstenging og bortfall av temperert sjøvann på Tjeldbergodden, har ledelsen revidert fremtidsutsiktene for virksomheten. Dette har medført et nedskrivningsbehov knyttet til produksjonsutstyr på Sleneset, og bygningsmasse og produksjonsutstyr på Tjeldbergodden og Tømmervåg.

Anlegget på Sleneset er brent ned til grunnen, og produksjonsutstyret er således nedskrevet til null. Anleggsmidler på Tjeldbergodden og Tømmervåg er nedskrevet til bruksværdi. Som følge av oppsigelse av kontrakten med Mowi, og inngåelse i mer kortsiktige kontrakter, er det betydelig usikkerhet med estimering av fremtidige kontantstrømmer på Tjeldbergodden. Bortfall av temperert sjøvann har fått store konsekvenser for produksjon av berggylt. Investeringene i spesialtilpassede anleggsmidler for prosjektene i perioden 2020-2022 som er 100% tilknyttet berggyltproduksjon antas å være uten bruks og omsetningsverdi, og er nedskrevet til null. På Tømmervåg er det ingen produksjon per i dag. Tilpasninger som er gjort på bygningsmassen med sikte på drift av anlegget, har vesentlig lavere bruksverdi. Selskapet vurderer at hoveddelen av de foretatte tilpasningene må nedskrives. Det er gjort en vurdering av en tredel av tilpasningene på bygningene vil kunne bli gjenbrukt av andre leietakere hvis det ble utleid i markedet.

Årets nedskrivning på varige driftsmidler i Tømmervåg utgjør kr 57 904 919. Dersom gjenbruk kan skje ved utleie til andre aktører med pluss/minus 7%, ville nedskrivningen bli kr 4 053 344 mindre eller større.



Årets nedskrivning av bygg på Tjeldbergodden utgjør kr 45 523 278. Sensitivitet på pluss/minus 10% utgjør kr 4 552 327. Nedskrivning av produksjonsutstyr og inventar på Tjeldbergodden og Sleneset utgjør 67 591 394, hvorav 5 429 990 er internmargin som i konsernet reduserer nedskrivning til kr 62 161 404. For produksjonsutstyr og inventar på Sleneset er sensitivitet null. Utstyr på Tjeldbergodden er nedskrevet med kr 49 277 961 og sensitivitet på pluss/minus 10% utgjør kr 4 927 796. Se for øvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift"

Note 9 Investering i datterselskap

Morselskapet

Investeringen i datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet.

Datterselskap	Forretningskontor	Eierandel	Stemmeandel	Egenkapital 31.12.22	Balansført verdi
Lumarine Sleneset AS	Sleneset, Norge	100 %	100 %	-51 497 733	
Lumarine Tjeldbergodden AS	Kjørvikbugen, Norge	100 %	100 %	-111 151 109	1 168 891
Lumarine Teknologi AS	Aure, Norge	100 %	100 %	396 859	1 050 000
Sum				-162 251 983	2 218 891

Styrets vurdering av balansført verdi på aksjer i datterselskapene er nedskrevet i tråd med vesentlige hendelser i 2022 omtalt i øvrige noter. I Lumarine Sleneset og Lumarine Tjeldbergodden er nedskrivningen basert på selskapenes stilling rundt fremtidig inntjening, egenkapital og forutsetninger for videre drift. Det er således foretatt nedskrivninger på kr 85 641 009 av investeringen i Lumarine Tjeldbergodden, i Lumarine Sleneset er investeringen på kr 21 732 800 nedskrevet i sin helhet. Styret sikter på å tilføre datterselskapene likviditet ved behov

Note 10 Kundefordringer

	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	-	14 767 857	28 555 686	17 900 101
Avsetning til tap på kundefordringer	-	-	-	-
Sum	-	14 767 857	28 555 686	17 900 101

Note 11 Fordringer og gjeld med selskap i samme konsern

Morselskap	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2022	2021	2022	2021
Lumarine Sleneset AS	-	-	41 993 782	51 172 091
Lumarine Tjeldbergodden AS	-	-	147 795 389	121 507 039
Lumarine Teknologi AS	-	-	15 569 045	11 393 897
Sum	-	-	205 358 216	184 073 027

	Leverandørgjeld		Annen gjeld	
	2022	2021	2022	2021
Lumarine Sleneset AS	-	-	-	-
Lumarine Tjeldbergodden AS	-	-	-	-
Lumarine Teknologi AS	-	138 840	-	-
Holding Akvaservice AS	-	-	59 173 216	16 579 315
Kistefos AS	-	-	1 070 838	1 070 838
Sum	-	138 840	60 244 054	17 650 153

Mellomværende Lumarine AS har på Lumarine Sleneset AS inkludert en avsetning for tap med kr 36 497 433 basert på Lumarine Slenesets økonomiske stilling og likviditet fremover, se for øvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift"

Note 12 Bundne midler

	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Innestående saldo på skattetrekkkonto	573 468	1 041 048	1 252 861	2 650 217



Note 13 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Morselskapet

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	148 132 417	1,00	148 132 417
Sum	148 132 417	1,00	148 132 417

Eierstruktur

De største aksjonærer i Lumarine AS pr. 31.12. var:

	Antall aksjer	Eierandel	Stem.andel
Holding Akvaservice AS	121 562 450	82,1 %	82,1 %
The Bank of New York Mellon SA/NV	7 014 624	4,7 %	4,7 %
Skandinaviska Enskilda Banken AB	4 128 211	2,8 %	2,8 %
Dina Management AS	3 726 389	2,5 %	2,5 %
DNB Bank ASA	1 900 000	1,3 %	1,3 %
Øvrige	9 800 743	6,6 %	6,6 %
Sum eksterne aksjonærer	148 132 417	100 %	100 %

Majoritetsaksjonær Holding Akvaservice AS er i sin helhet eid av Kistefos AS som er konsernspiss.

Note 14 Egenkapital

Morselskapet

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum EK
Egenkapital 01.01	148 132 417	111 284 693	323 994	-34 675 536	225 065 569
Årets resultat				-253 517 235	-253 517 235
Opsjonskostnad			-117 266		-117 266
Egenkapital pr 31.12	148 132 417	111 284 693	206 728	-288 192 771	-28 568 932

Konsernet

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum EK
Egenkapital pr. 01.01.	148 132 417	111 284 693	323 994	-93 625 596	166 115 508
Årets resultat				-300 556 457	-300 556 457
Opsjonskostnad			-117 266		-117 266
Egenkapital pr 31.12	148 132 417	111 284 693	206 728	-394 182 053	-134 558 215



Note 15 Pantstillelser, gjeld til kredittinstitusjoner og annen langsiktig gjeld

Konsernet har tatt opp all pantegjeld i morselskapet.

Konsernet

	2022	2021	Nedbetalingstid	Nominell rente
Gjeld til Sparebank 1 SR-Bank - Lån 1	14 353 103	14 353 103	aug. 27	6,96 %
Gjeld til Sparebank 1 SR-Bank - Lån 2	3 035 708	3 214 280	nov. 23	6,77 %
Gjeld til Sparebank 1 SR-Bank - Lån 3	26 875 000	29 562 500	mai. 25	8,27 %
Gjeld til Sparebank 1 SR-Bank - Lån 4	20 400 000	21 250 000	nov. 24	7,22 %
Gjeld til Sparebank 1 SR-Bank - Lån 5	28 500 000	28 500 000	aug. 28	6,96 %
Sum gjeld til kredittinstitusjoner	93 163 811	96 879 883		
Balanseførte leasingavtaler	26 296 976	33 228 158	5 - 7 år	-
Balanseført leieavtale bygg og kjølevann Tjeldbergodden	54 136 890	56 578 388	sep. 37	-
Sum leieforpliktelser	80 433 866	89 806 546		
Lån fra Gunnar Vikeså	500 000	500 000	*	Rentefritt
Sum annen langsiktig gjeld	500 000	500 000		

*Rentefritt lån som gitt visse kriterier vil lånet måtte innfris helt eller delvis på det tidspunkt Kistefos AS selger samtlige av sine aksjer i låntaker.

Långiver har som sikkerhet for lån følgende panteretter:

Objekt	Selskap	Pålydende
Varelager	Lumarine AS	45 000 000
Fast eiendom	Lumarine AS	45 000 000
Driftstilbehør	Lumarine AS	45 000 000
Løsøre i landbruksnæring	Lumarine AS	45 000 000
Factoringavtale	Lumarine AS	45 000 000
Aksjer i datterselskap Lumarine Sleneset AS	Lumarine AS	110 000 000
Aksjer i datterselskap Lumarine Tjeldbergodden AS	Lumarine AS	110 000 000
Innestående fondsaktiviteter	Lumarine AS	110 000 000
Varelager	Lumarine Tjeldbergodden AS	20 000 000
Driftstilbehør	Lumarine Tjeldbergodden AS	20 000 000
Factoringavtale	Lumarine Tjeldbergodden AS	20 000 000
Løsøre i landbruksnæring	Lumarine Tjeldbergodden AS	20 000 000
Varelager	Lumarine Tjeldbergodden AS	100 000 000
Driftstilbehør	Lumarine Tjeldbergodden AS	100 000 000
Factoringavtale	Lumarine Tjeldbergodden AS	100 000 000
Løsøre i landbruksnæring	Lumarine Tjeldbergodden AS	100 000 000
Varelager	Lumarine Sleneset AS	20 000 000
Factoringavtale	Lumarine Sleneset AS	20 000 000
Løsøre i landbruksnæring	Lumarine Sleneset AS	20 000 000
Driftstilbehør	Lumarine Sleneset AS	20 000 000

Covenants på selskapets pantelån

Bokført egenkapital skal til enhver tid utgjøre minst 35 % av totalbalansen.

Netto rentebærende gjeld / EBITDAR på 12 mnd rullerende basis skal til enhver tid være lavere enn 4,0.

Covenants på selskapets kassekreditt

Selskapets kassekreditt i Sparebank 1 SR-Bank har bevilget kredittbeløp på 55 MNOK. Saldo på kassekreditten er pr. 31.12.2022 kr. 56 125 740.

Ved over 60 % av bevilget kredittbeløp vil det tilkomme en utnyttelsesprovisjon på 0,75 %. Ved 100 % utnyttelse av kassekreditten vil rente øke til 9,5%.

Bruk av kassekreditt skal til enhver tid ikke overstige 65% av den totale verdien av selskapets varelager og kundefordringer

Selskapet var i brudd med Sr-Banks lånebetingelser ved årsskiftet, og mottok en kortsiktig waiver for Q3 og Q4 i 2022. Selskapet er på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet i brudd med lånebetingelsene for begge hovedkreditører. Selskapet er i positiv dialog med hovedkreditørene, Sr-Bank og Holding Akvaservice, rundt restrukturering av langsiktig og kortsiktig gjeld slik at dette er tilpasset Selskapets forventede inntjeningsvevne fremover. Selskapet har mottatt en formell waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til selskapet har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til Selskapet og forventer å lande en hensiktsmessig restrukturering av gjelden. Som en følge av at restruktureringsprosessen ikke er avsluttet, er det betydelig usikkerhet knyttet til fortsatt drift. Styret vurderer at Selskapet ut ifra pågående dialog med banken, vil kunne overholde sine forpliktelser de neste 12 måneder gjennom eksisterende kontraktsdekning og midler Selskapet besitter.

Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EX5YN-IB5E-TMCON-FW7UF-KS1HL



Note 16 Leieavtaler

Selskapets leieavtale for anlegget på Tjeldbergodden er klassifisert som finansiell leieavtale og oppført i balansen etter prinsippendring fom. 2021. Lumarine har også leieavtaler knyttet til leasing av produksjonsutstyr og maskiner med en gjenværende levetid på 3 til 5 år. Disse leieavtalene klassifiseres som finansielle og oppføres i balansen. Ved finansiell leie beregnes en nåverdi av leiebetalningene som aktiveres med motpost leieforpliktelse. Aktiveringen avskrives over levetiden, mens leieforpliktelsen reduseres med leiebetalningene og økes med tidsverdien av penger (amortisering). Amortiseringen føres mot annen finanskostnad. Se også note 5.

	Morselskap	Konsernet
Inngående balanse 01.01	33 228 158	89 806 546
Nye leieforpliktelser i perioden	599 000	599 000
Betaling av avdrag	-7 530 182	-9 971 680
Balansført verdi 31.12.	26 296 976	80 433 866

Årets kostnadsførte rentekostnader tilknyttet leieforpliktelser

	Morselskap	Konsernet
	1 603 532	5 175 372

Selskapet har også leieavtaler som klassifiseres som operasjonelle. Disse gjelder leie av biler, inventar, kontormaskiner andre utstyr og driftsmidler. Konsernet kostnadsfører operasjonelle leieavtaler løpende.

Årets leie av ikke balanserte driftsmidler	2022	2021
Leie lokaler	0	2 893 830
Leie kontormaskiner og inventar	0	5 565
Leie biler	183 039	86 728
Leie andre driftsmidler	323 351	1 023 893
Sum	506 390	4 010 016

Note 17 Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Skyldig feriepenger	1 504 237	1 653 071	3 560 359	3 730 646
Skyldig lønn	3 780 644	-	3 983 192	-
Påløpte renter	2 856 160	681 536	2 856 160	681 536
Andre påløpte kostnader	-	648 000	3 445 944	6 786 626
Forskudd fra kunder	-	-	9 000 000	21 000 000
Sum	8 141 042	2 982 607	22 845 655	32 198 809

Kortsiktig gjeld til Holding Akvaservice AS på kr 59 173 216 har oppgjør i 2023. Selskapet har mottatt en waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til selskapet har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til Selskapet og forventer å lande en hensiktsmessig restrukturering av gjelden.

Kortsiktig gjeld til Kistefos AS har oppgjør i 2023 og vil tilbakebetales i sin helhet. Begge lånene er gitt til markedsmessige vilkår.

Note 18 Marked og likviditet

Marked

Ved avleggelse av årsregnskapet er det kun drift ved anlegget på Tjeldbergodden. Selskapet har kontraktsdekning for påvekst av torsk med Ode ut første halvår 2024. Det produseres også berglytt i et redusert omfang for Mowi gjennom 2023. Styret vurderer at Selskapet besitter relevant og attraktiv kapasitet og kompetanse innen markedssegmentene torsk og berglytt. Det vurderes som overveiende sannsynlig å oppnå ytterligere kontraktsdekning på Tjeldbergodden i og utover de neste 12 månedene.

Likviditet

Utover likviditet knyttet til investeringer i selskapets anlegg er likviditetsrisiko fremover knyttet til kontraktsinngåelser og resultat av restrukturering av langsiktig gjeld. Selskapet er i positiv dialog med hovedkreditorene, SR-Bank og Holding Akvaservice, rundt restrukturering av langsiktig og kortsiktig gjeld slik at dette er tilpasset selskapets forventede inntjeningsvevne fremover. Likviditeten er pr i dag tilfredsstillende, men situasjonen gjennom året vil påvirkes av pågående restrukturingsdiskusjoner. Styret vil, avhengig av utfallet av disse, foreta nødvendige tiltak for å søke å sikre en tilfredsstillende likviditet også fremover.

Økonomisk kompensasjon for bortfall av temperert sjøvann er mottatt etter årsskiftet og har en vesentlig positiv effekt for likviditet og egenkapital i 2023. Se forøvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift" og note 21 "Hendelser etter balansedagen"

Selskapets balanserte forpliktelser har forfall som følgende:

	Morselskapet		Konsernet	
	2022	2021	2022	2021
Forpliktelse med forfall innen ett år	169 307 590	49 262 446	194 955 719	88 485 467
Forpliktelse med forfall innen i løpet av ett til fem år	83 071 577	97 497 373	90 827 643	127 419 453
Forpliktelse med forfall senere enn fem år	4 217 380	13 301 190	49 230 254	40 536 618
	256 596 547	160 061 009	335 013 617	256 441 538

Kortsiktig gjeld til Holding Akvaservice AS på kr 59 173 216 har oppgjør i 2023. Selskapet har mottatt en formell waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til selskapet har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til Selskapet og forventer å lande en hensiktsmessig restrukturering av gjelden.

Selskapet har også ikke balanserte forpliktelser i form av operasjonell leieavtale på Sleneset. Som følge av at brannen er dette en pågående forsikrings sak og det foreligger ingen økonomiske betalingsforpliktelser for selskapet. Se forøvrig note 20 "Usikkerhet om fortsatt drift" og 21 "hendelser etter balansedagen"

Omfang
Husleieavtale Sleneset
< 2 MNOK årlig

Det foreligger flere operasjonelle leieavtaler, men disse ansees ikke som vesentlige.



Note 19 Transaksjoner med nærstående parter

Lumarine AS og datterselskap har noen forretningsmessige relasjoner til personer som ansees å være nærstående parter. Nærstående parter defineres som styremedlemmer og ledende ansatte, samt deres personlige nærstående. Lumarine har følgende transaksjoner med nærstående av ikke uvesentlig størrelse:

Nærstående	Posisjon	Beskrivelse	Omfang
Holding Akvaservice AS	Hovedaksjonær	Lånevtale, konvertibelt lån	< 60 MNOK
Kistefos AS	Konsernspiss	Kortsiktig lån	< 1 MNOK

Holding Akvaservice AS som er hovedaksjonær har i 2022 overtatt eierskapet av Rødhallen AS, der Lumarine Tjeldbergodden er leier av lokalene.

Note 20 Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt per 31.12.2022. Økonomisk kompensasjon for bortfall av temperert sjøvann er mottatt etter årsskiftet og har en vesentlig positiv effekt for likviditet og egenkapital i 2023. Selskapet er i fortsatt omstilling og har i perioden Q4/22 - Q2/23 tilpasset organisasjonen til en nedskalert og kontrollert kostnadsbase. Anleggene på Tjeldbergodden og Tømmervåg representerer betydelige underliggende anleggsverdier utover bokførte verdier gitt kontraktsdekning. Nedskrivningene er omtalt nærmere i note 7 og 8, dersom det ikke er forutsetning for fortsatt drift så ville nedskrivningsvurderingene vært annerledes. Styret vurderer at Selskapet besitter relevant og attraktiv kapasitet og kompetanse innen markedssegmentene torsk og berggyllt. Det vurderes som overveiende sannsynlig å oppnå ytterligere kontraktsdekning på Tjeldbergodden i og utover de neste 12 månedene.

Selskapet var i brudd med Sr-Banks lånebetingelser ved årsskiftet, og mottok en kortsiktig waiver for Q3 og Q4 2022. Selskapet er på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet i brudd med lånebetingelsene mot begge hovedkreditorene, Sr-Bank og Holding Akvaservice. Selskapet er i positiv dialog med disse kreditorene rundt restrukturering av langsiktig og kortsiktig gjeld slik at dette er tilpasset Selskapets forventede inntjeningssevne fremover. Selskapet har mottatt en waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til selskapet har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til Selskapet og forventer å lande en hensiktsmessig restrukturering av gjelden. Som en følge av at restruktureringssprosessen ikke er avsluttet er det betydelig usikkerhet knyttet til fortsatt drift. Styret vurderer at Selskapet ut ifra pågående dialog med banken, vil kunne overholde sine forpliktelser de neste 12 måneder gjennom eksisterende kontraktsdekning og midler Selskapet besitter.

Styret mener at det fremlagte årsregnskapet gir et rettviseende bilde av resultatet av virksomheten og den finansielle stillingen.

Note 21 Hendelser etter balansedagen

Selskapet har i 2023 mottatt økonomisk kompensasjon som reflekterer forventet margin på kontrakten som ble kansellert, som meddelte markedet i februar. Selskapet forventer et forsikringsoppgjør på eiendelene som følge av brannen på anlegget i Sleneset, men grunnet usikkerhet til omfang og størrelsen på forsikringsbeløpet er dette ikke reflektert i regnskapet.



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."

Karl Christian Baumann

CEO

Serienummer: 9578-5997-4-220910

IP: 84.212.xxx.xxx

2023-06-23 14:43:57 UTC



Kristian Fredrik K Huseby

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1368095

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-06-23 14:45:05 UTC



Tore Valderhaug

Styremedlem

Serienummer: 9578-5993-4-2447900

IP: 88.93.xxx.xxx

2023-06-23 14:45:31 UTC



Lars Petter Ottem Utseth

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-604655

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-06-23 14:50:00 UTC



Rita Katrine Løkken Granlund

Styremedlem

Serienummer: 9578-5992-4-3003876

IP: 46.15.xxx.xxx

2023-06-23 14:52:02 UTC



Hallvard Peter Bogh Muri

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-1729826

IP: 46.15.xxx.xxx

2023-06-23 14:55:50 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: D4401-EX5YN-IB5E-TMCON-FW7UF-K5THL

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/validator>



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 AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Lumarine AS som består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet. Selskapsregnskapet og konsernregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av deres resultater og kontantstrømmer 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 og konsernet 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi viser til note 20 i årsregnskapet hvor det fremkommer at selskapets egenkapital er tapt, og at selskapet er i brudd med lånevilkår for gjeld. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 20, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

Vi har ingenting å rapportere i så henseende, og vi mener at årsberetningen er konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.



Building a better
working world

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 og konsernets 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, konsernet 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. Betyggende 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 revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes 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 og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater 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 og konsernets 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å fastsette strategien for, samt å følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen, og vi har et udelte ansvar for konklusjonen på revisjonen av konsernregnskapet.



Building a better
working world

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, 23. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Espen Fyllingen
statsautorisert revisor

Penneo document key: ALLPI-04WML-LL7NO-UIKEZ-Y10ZZ-A8V6Z



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: EY

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-2137889

IP: 83.241.xxx.xxx

2023-06-23 12:09:26 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: ALLPH-04WML-LL7NO-UIKEZ-Y10ZZ-A8V6Z

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/validator>