



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 155 209
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LERØY MIDT SJØ AS
Forretningsadresse: Industriparkveien 31
7246 SANDSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Harald Larssen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.06.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

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, 01.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1,2	4 956 159 000	4 393 769 000
Sum inntekter		4 956 159 000	4 393 769 000
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	3	-393 153 000	-701 052 000
Varekostnad	3	793 926 000	258 468 000
Lønnskostnad	4	4 399 000	4 780 000
Annen drittskostnad	3,4	4 034 982 000	3 963 585 000
Sum kostnader		4 440 154 000	3 525 781 000
Driftsresultat		516 005 000	867 988 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		171 997 000	
Annen renteinntekt		20 474 000	4 528 000
Sum finansinntekter		192 471 000	4 528 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern		131 596 000	
Annen rentekostnad		26 718 000	4 000
Sum finanskostnader		158 314 000	4 000
Netto finans		34 157 000	4 524 000
Resultat før skattekostnad		550 162 000	872 512 000
Skattekostnad på resultat	5		734 729 000
Årsresultat		550 162 000	137 783 000
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag			171 691 000
Avsatt til annen egenkapital			-33 909 000
Sum overføringer og disponeringer			137 782 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner	6	465 808 000	430 220 000
Utsatt skattefordel	5		
Sum immaterielle eiendeler		465 808 000	430 220 000
Sum anleggsmidler		465 808 000	430 220 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		2 541 108 000	2 147 956 000
Sum varer	7	2 541 108 000	2 147 956 000
Fordringer			
Kundefordringer	8,9	737 815 000	645 233 000
Andre kortsiktige fordringer			
Konsernfordringer	9	3 196 931 000	2 634 238 000
Sum fordringer		3 934 746 000	3 279 471 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 032 877 000	482 752 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 032 877 000	482 752 000
Sum omløpsmidler		7 508 731 000	5 910 179 000
SUM EIENDELER		7 974 539 000	6 340 399 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	10 000 000	10 000 000
Overkurs		420 220 000	420 220 000
Sum innskutt egenkapital		430 220 000	430 220 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	2 966 571 000	1 094 676 000
Sum opptjent egenkapital		2 966 571 000	1 094 676 000
Sum egenkapital		3 396 791 000	1 524 896 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	556 383 000	1 004 622 000
Sum avsetninger for forpliktelser		556 383 000	1 004 622 000
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		556 383 000	1 004 622 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	9	1 302 973 000	3 044 315 000
Betalbar skatt	5		
Skyldig offentlige avgifter		280 829 000	545 993 000
Kortsiktig konserngjeld		2 437 060 000	
Annen kortsiktig gjeld		504 000	220 573 000
Sum kortsiktig gjeld		4 021 366 000	3 810 881 000
Sum gjeld		4 577 749 000	4 815 503 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 974 540 000	6 340 399 000



RESULTATREGNSKAP

LERØY MIDT SJØ AS

	Note	2024	2023
ALLE BELØP I NOK 1 000			
DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Salgsinntekt	1, 2	4 956 159	4 393 769
Sum driftsinntekter		4 956 159	4 393 769
Varekostnad	3	793 926	258 468
Beholdningsendring fisk i sjø	3	-393 153	-701 052
Lønnskostnad	4	4 399	4 780
Annen driftskostnad	3, 4	4 034 982	3 963 585
Sum driftskostnader		4 440 155	3 525 782
Driftsresultat		516 004	867 987
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		171 997	0
Annen renteinntekt		20 474	4 528
Rentekostnad til foretak i samme konsern		131 596	0
Annen rentekostnad		26 718	4
Resultat av finansposter		34 156	4 524
Resultat før skattekostnad		550 160	872 511
Skattekostnad på resultat	5	-245 066	734 729
Årsresultat		795 226	137 782
OVERFØRINGER			
Mottatt konsernbidrag		484 023	-171 691
Avsatt til annen egenkapital		795 225	-33 909
Sum overføringer		1 279 248	137 782



BALANSE

LERØY MIDT SJØ AS

	Note	2024	2023
ALLE BELØP I NOK 1 000			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Konsesjoner	6	465 808	430 220
Sum immaterielle eiendeler		465 808	430 220
Sum anleggsmidler		465 808	430 220
OMLØPSMIDLER			
Varelager inkludert fisk i sjø	7	2 541 108	2 147 956
FORDRINGER			
Kundefordringer	8, 9	737 815	645 233
Konsernfordringer	9	3 196 931	2 634 238
Sum fordringer		3 934 746	3 279 471
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 032 877	482 752
Sum omløpsmidler		7 508 731	5 910 179
Sum eiendeler		7 974 539	6 340 399



BALANSE

LERØY MIDT SJØ AS

	Note	2024	2023
ALLE BELØP I NOK 1 000			
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	10	10 000	10 000
Overkurs		420 220	420 220
Sum innskutt egenkapital		430 220	430 220
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	11	2 966 571	1 094 676
Sum opptjent egenkapital		2 966 571	1 094 676
Sum egenkapital	11	3 396 791	1 524 896
GJELD			
Utsatt skatt	5	556 383	1 004 622
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	9	1 302 973	3 044 315
Skyldig offentlige avgifter		280 829	545 993
Konserngjeld		2 437 060	0
Annen kortsiktig gjeld		504	220 573
Sum kortsiktig gjeld		4 021 365	3 810 881
Sum gjeld		4 577 748	4 815 503
Sum egenkapital og gjeld		7 974 539	6 340 399

Hitra, 18.06.2025
Styret i Lerøy Midt Sjø AS

Bjarne Reinert
styreleder

Sjur Svenningsson Malm
styremedlem

Harald Larssen
daglig leder



Kontantstrømoppstilling

Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

	Note	2024	2023
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		550 160	872 511
Periodens betalte skatt		-490 099	0
Endring i varelager	7	-393 152	-701 052
Endring i kundefordringer	8	-92 582	-481 429
Endring i leverandørgjeld	9	-1 741 342	615 029
Endring i andre tidsavgrensingsposter		2 230 085	529 227
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		63 070	834 286
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter			
Produksjonskapasitetsutvidelse		-34 340	0
Netto inn-/utbetaling på lånefordring konsem (korts./langs.)	9	121 394	-351 533
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		87 054	-351 533
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetaling av konsemdrag fra eierselskap		400 000	0
Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		400 000	0
Netto kontantstrøm for perioden		550 124	482 753
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		482 753	0
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 032 877	482 753



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap 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.

Salgsinntekter

Driftsinntekter fra salg av varer innregnes i resultatregnskapet når det vesentligste av risiko og kontroll har gått over til kjøper, som normalt er på leveringstidspunktet. Driftsinntektene er fratrukkert avgifter, rabatter, bonuser og øvrige salgskostnader.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Nedskrivningen reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede.

Langsiktig gjeld i norske kroner med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Immaterielle eiendeler

Konjesjoner er ansett å ha en ikke-definerbar levetid og avskrives av den grunn ikke.

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Varelager

Matfisk

Verdier vurderes basert på regnskapsførte tall fra våre generasjonsregnskaper for direkte kostnader som smolt, fôr og lønn, samt indirekte kostnader herunder avskrivninger fordelt etter produksjonen. Kostnader som kan henføres til uvanlig dødelighet utgiftsføres, og tas følgelig ikke med i beholdningsverdien.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsvurdering som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives. Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.

Gjeld

Gjeld balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen. Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.

Stortinget vedtok 31. mai 2023 å innføre en grunnrenteskatt på 25% på inntjening fra produksjon av laks og ørret i sjø. Loven ble innført med tilbakevirkende kraft med virkning fra 1. januar 2023. Grunnrenteskatten kommer i tillegg til ordinær skatt på 22%, slik at samlet nominell skattesats for den aktuelle aktiviteten er på 47%.

Hovedutfordringen med innføringen av grunnrenteskatt har vært å avgrense den grunnrente-skattepliktige sjøaktiviteten fra øvrig akvakultur-aktivitet. Dette er spesielt vanskelig i en helintegrert verdikjede, der både sjø- og landaktiviteter har vært utført i ett og samme selskap. For å oppfylle kravet til måling, rapportering og dokumentasjon er produksjon av laks som omfattes av den nye grunnrenteskatten, samlet i Lerøy Midt Sjø AS, der hele produksjonen er omfattet av grunnrenteskatt. Lerøy Midt Sjø AS er heleid av Lerøy Midt AS.

Selskapene i konsernet Lerøy Seafood Group ASA har implementert et avtalerammeverk i tråd med OECD regelverket, for å sikre korrekt måling av verdiskaping på ulike steg i verdikjeden. Varer og tjenester som selges på tvers av konserninterne selskaper gjøres på markedsmessige vilkår, og i tråd med OECD sitt regelverk.



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Konsernregnskap

Lerøy Midt Sjø AS inngår i konsernet Lerøy Seafood Group ASA. Konsernregnskapet til Lerøy Seafood Group ASA kan fås utlevert på morselskapets kontor i Bergen.



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Note 1 Driftsinntekter

	2024	2023
Salgsinntekter	4 956 159	4 393 769
Sum	4 956 159	4 393 769

Fordeling på virksomhetsområder

	2024	2023
Salg av laks ved merdkant	4 956 159	4 393 769
Sum	4 956 159	4 393 769

Geografisk fordeling

	2024	2023
Norge	4 956 159	4 393 769
Andre land	0	0
Sum	4 956 159	4 393 769

Note 2 Transaksjoner med nærstående parter

Mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 8.

Som nærstående parter regnes selskaper i konsernet, betydelige aksjonærer, medlemmer i selskapets styre og ledende ansatte.

Det er gjennomført følgende transaksjoner med nærstående parter i løpet av regnskapsåret

	2024	2023
<i>Salg av slakteferdig laks</i>		
Lerøy Seafood AS	0	0
<i>Salg levende laks</i>		
Lerøy Midt AS		51
Lerøy Seafood AS	4 956 159	4 393 717
<i>Kjøp tjenester</i>		
Lerøy Midt AS	4 727 940	4 168 280
Lerøy Seafood Group ASA	2 419	2 131
Lerøy Havbruk Service AS	35 926	0

Note 3 Driftskostnader, varekostnad og beholdningsendring

Andre driftskostnader etter kategori fremkommer nedenfor:

	2024	2023
Tilvirkningskostnader relatert til oppdrett av laks og ørret i sjø	4 034 982	3 963 585
SUM	4 034 982	3 963 585

Andre driftskostnader inneholder tilvirkningskostnader relatert til oppdrett av laks i sjø.

I tilvirkningskosten ligger blant annet for, smolt, strøm, leie av driftsmidler, reparasjon, vedlikehold og andre havbruksrelaterte tjenester.

Varekostnad og beholdningsendring

Varekostnaden utgjøres primært av produksjonsavgift, brønnbåt og andre direkte varekostnader, mens beholdningsendringen viser netto økning beholdningsverdi i

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, andre driftskostnader mm.

Lønnskostnader	2024	2023
Lønninger	3 462	4 002
Arbeidsgiveravgift	536	439
Pensjonskostnader	394	330
Andre ytelser	7	8
Sum	4 399	4 779

Gjennomsnittlig antall årsverk

3 3

Daglig leder i selskapet er ansatt i morselskapet Lerøy Midt AS.

Styrehonorar for 2024 var kr 0.

Selskapet har ikke ytt lån eller stilt sikkerhet for ansatte, daglig leder, styremedlemmer, aksjonærer eller nærstående av disse.

Obligatorisk tjenestepensjonsordning

Lerøy Midt Sjø AS er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Godtgjørelse til revisor	2024
Honorar revisjons- og attestasjonstjenester	1 244 002
Honorar skattemessig bistand	153 000
Honorar teknisk bistand – revisjonsrelaterte tjenester	45 000
SUM	1 442 002



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Note 5 Skatt

Samlet oversikt for selskapet - ordinær skatt og grunnrenteskatt 2024

Skattekostnad fordelt på ordinær skatt og grunnrenteskatt 2024

Ordinær skattekostnad	141 084
Grunnrenteskatteskostnad knyttet til 2024-forhold	131 534
Grunnrenteskatteskostnad knyttet til endring ligning i 2022 og 2023	-517 685
Sum regnskapsmessig skattekostnad 2024	-245 067

Økning utsatt skatt (ordinær skatt) (31.12.2024 vs 31.12.2023)	277 604
Betalbar skatt 2024 grunnrente	-
Betalbar skatt 2024 alminnelig inntekt	-
Skatteeffekt av konsernbidrag	-138 519
Endring utsatt grunnrenteskatt	-388 151
Sum regnskapsmessig skattekostnad 2024	-245 068

Utsatt skatt 31.12.2024 fordelt på ordinær skatt og grunnrenteskatt

Utsatt skatt ordinær skatt	410 461
Utsatt skatt grunnrente	145 922
Sum utsatt skatt 31.12.2024	556 383

Betalbar skatt pr 31.12.2024 fordelt på ordinær skatt og grunnrenteskatt

Betalbar skatt alminnelig inntekt	-
Betalbar skatt grunnrente	-
Sum betalbar skatt 31.12.2024	-

Skatteberegning på ordinær skatt (alminnelig inntekt)

	31.12.2023	01.01.2024	01.01.2024	31.12.2024
Midlertidige forskjeller som inngår i grunnlaget for utsatt skatt/skattefordel				
Varelager	2 147 956	-178 894	1 969 062	2 541 108
Konsesjoner	196 448	1 990	198 438	198 438
Netto midlertidige forskjeller	2 344 404	-176 904	2 167 500	2 739 546
Underskudd og godtgjørelse til fremføring	-	-1 365 166	-1 365 166	-675 377
Grunnlag for utsatt skatt/skattefordel i balansen	2 344 404	-1 362 070	802 334	2 064 169
Utsatt skattefordel/utsatt skatt	515 769	-339 255	176 513	454 117
Ikke oppført utsatt skattefordel	-43 219	-438	-43 656	-43 656
Utsatt skatt/ skattefordel i regnskapet	472 550	-339 693	132 857	410 461

Tallene pr 31.12.2023 i oppstillingen ovenfor viser hva som ble lagt til grunn i selskapets offisielle regnskap for 2023, herunder grunnlag for utsatt skatt og tilhørende balanseføring.

Tallene i kolonnen "Justerte verdier 01.01.2024" angir, med unntak av konsesjoner, skatteposisjonene slik de ble lagt til grunn ved endelig skattemelding for 2023. Selskapets skattemelding for 2022 ble endret høsten 2024, hvor skattemessig verdi fisk i sjø pr 31.12.2022 ble endret.

I tillegg ble konsernbidrag for 2023 ble endret ved skattemeldingen 2023 sammenlignet med det som ble lagt til grunn i regnskapet for 2023.

Selskapet har i 2024 overført en konsesjon til Lerøy Vest Sjø AS og mottatt en konsesjon fra Lerøy Vest Sjø AS.

Overføringen av konsesjoner mellom Lerøy Vest Sjø AS og Lerøy Midt Sjø AS er overført med skattemessig og regnskapsmessig kontinuitet. Se nærmere oppstilling av disse overføringene i egenkapitalnoten, hvor også egenkapitaleffekten av overføringene fremgår. Effekten overføringene hadde på midlertidige forskjeller fremgår ovenfor.

Det er ikke avsatt utsatt skatt på midlertidige forskjeller knyttet til konsesjoner. Konsesjonene avskrives ikke skattemessig (også 0 i regnskapsmessig avskrivning). Det legges til grunn en uendelig tidshorison på konsesjonene og tilhørende eierskap. Nåverdien av utsatt skatt på konsesjonene er dermed vurdert til 0.

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

	2024	2023
Resultat før skattekostnad	550 160	872 511
Permanente forskjeller (produksjonsavgift og rentekostnader på skatt)	91 133	48 658
Grunnlag for årets regnskapsmessige skattekostnad	641 293	921 169
Endring i midlertidige forskjeller (se ovenfor)	-572 046	-2 749 879
Mottatt konsernbidrag, ført direkte mot egenkapitalen (se også egenkapitalnoten)	620 543	463 544
Skattemessig resultat 2024 før anvendelse av fremførbart underskudd	689 790	-1 365 166
Anvendelse av fremførbart underskudd	-689 790	0
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	0	-1 365 166
Regnskapsmessig skattekostnad (22% av grunnlag for årets skattekostnad)	141 084	202 657



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Spesifikasjon av regnskapsmessig skattekostnad	2024
Endring utsatt skatt (regnskap 2024 vs regnskap 2023)	-62 089
Justert betalbar skatt som følge av endring ligning 2022:	490 099
Skatteeffekt av endring konsernbidrag 2023 (skattemeding 2023 vs regnskap 2023), se også egenkapitalnoten	-150 405
Effekt av konsernbidrag 2024	-136 519
Regnskapsmessig skattekostnad	141 086

Forskjell utsatt skatt 01.01.2024 vs 31.12.2023 - jf oppstilling lenger oppe	-339 693
Endringen har ikke effekt på regnskapsmessig skattekostnad (ex grunnrente) og består av følgende komponenter:	0
Justert betalbar skatt som følge av endring ligning 2022:	-490 099
Skatteeffekt av endring konsernbidrag 2023 (skattemeding 2023 vs regnskap 2023), se også egenkapitalnoten	150 405
SUM	-339 694

Avstemming av årets skattekostnad	
Regnskapsmessig resultat før skattekostnad	550 160
Beregnet skatt 22%	121 035
Skattekostnad i resultatregnskapet	141 084
Differanse	20 049

Differansen består av følgende:	
22% av permanente forskjeller	20 049
SUM forklart differanse:	20 049

Betalbar skatt i balansen	2024
Betalbar skatt i skattekostnaden	0
Skattevirkning av konsernbidrag	0
Betalbar skatt i balansen	0

Skatteberegning på grunnrenteskatt

Ny grunnrenteskatt på havbruk fra 01.01.2023

Stortinget vedtok 31. mai 2023 å innføre en grunnrenteskatt på 25% på inntjening fra produksjon av laks og ørret i sjø. Loven ble gitt med tilbakevirkende kraft med virkning fra 1. januar 2023. Grunnrenteskatten kommer i tillegg til ordinær skatt på 22%, slik at samlet nominell skattesats for den berørte aktiviteten blir på 47%. Hovedprinsippene som ble fastsatt gjennom OT-proposisjonen fra 31. mai 2023, er regulert i skatteovens kapittel 19 - Særregler ved skattelegging av havbruksvirksomhet.

Betalbar grunnrenteskatt for perioden beregnes basert på de faktiske inntektene fra produksjon av laks i sjøen, og fradrag for kostnader knyttet til dette. Fradragene følger en kontantstrømtilnærming. Dette medfører midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessig resultat og skattepliktig resultat. Det beregnes derfor en utsatt grunnrenteskatt med 25 % på de midlertidige forskjellene.

Siden selskapet er en del av en større integrert verdikjede betyr det at selskapet handler i utstrakt grad med andre selskaper i samme konsern. Avtalene mellom konsernselskapene er skriftlige. Selskapet anvender OECDs retningslinjer for internprising. Det er fortsatt usikkert hvordan skattemyndighetene vil vurdere metodene som er benyttet og de forutsetninger som er lagt til grunn. Dette gir en økt usikkerhet knyttet til beregnet grunnrenteskatt.

Produksjonsavgift

Lakse produsenter med produksjon i sjø betaler produksjonsavgift. Denne avgiften regnes ikke som en inntektsskatt. Dette fordi avgiften beregnes på bakgrunn av volumet som produseres, og ikke i forhold til inntjening. Avgiften inngår dermed som en driftskostnad i resultatregnskapet. Avgiften kan trekkes helt eller delvis fra i beregnet grunnrenteskatt, såfremt grunnrenteskatten etter fradrag ikke blir negativ. Produksjonsavgiften representerer derfor en nedre grense for den ekstra skatt/avgift som lakse produsenter i sjøen må betale i tillegg til den ordinære skatten.



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Beregning knyttet til grunnrenteskatt 2024

Selskapskatt				22 %
Grunnrenteskatt				25 %
Grunnrenteskatt justert for selskapskatt				32,05 %
Bunnfradrag allokert til selskapet				19 667
Midlertidige forskjeller	31.12.2023	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Biomasse	2 147 956	1 969 062	2 541 108	-572 046
Andre forskjeller		0	0	0
Sum	2 147 956	1 969 062	2 541 108	-572 046
Negativ fremførbar grunnrenteinntekt		-1 891 844	-1 942 672	50 828
Grunnlag utsatt skatt (-utsatt skattefordel) grunnrente	2 147 956	77 218	598 436	-521 218
Utsatt skatt knyttet til grunnrente (25%)	536 989	19 305	149 609	-130 305
Bunnfradrag - holdes utenfor ved beregning av utsatt skatt	-19 667	-19 667	-14 750	-4 917
Justert grunnlag utsatt skatt (-utsatt skattefordel) grunnrente	2 128 289	57 551	583 686	-526 135
Balansført utsatt skatt knyttet til grunnrente, hensyntatt bunnfradrag	532 072	14 388	145 922	-131 534

Som det fremkommer lenger oppe (se under avsnitt for beregning på ordinær skatt) ble selskapets skattemelding for 2022 ble endret høsten 2024, dvs etter avlegg av 2023-regnskapet til Lerøy Midt Sjø. Skattemessig verdi fisk i sjø pr 31.12.2022 ble da endret.

Dette medførte blant annet en betydelig endring av negativ fremførbar grunnrenteinntekt pr 31.12.2023/01.01.2024 sammenlignet med slik det ble lagt til grunn i offisiell regnskap for 2023. Dette har vesentlig effekt på regnskapsmessig grunnrenteskattkostnad for 2024. Effektene er vist nedenfor.

Tallene pr 31.12.2023 i oppstillingen ovenfor viser hva som ble lagt til grunn i selskapets offisielle regnskap for 2023, herunder grunnlag for utsatt skatt og tilhørende balanseføring.

Tallene i kolonnen 01.01.2024 angir skatteposisjonene slik de ble lagt til grunn ved skattemeldingen/skatteoppgjøret for 2023.

Skattemessig grunnrenteresultat	2024
Regnskapsmessig resultat før skatt for selskapet 2024	550 159
Produksjonsavgift (permanent forskjell)	64 426
Finansinntekter (netto) - inngår ikke i grunnrenteresultatet	-34 156
Fradrag for 40% av betalt vederlag for konsesjonskapasitet kjøpt i 2018 og 2020	-2 628
Endring midlertidige forskjeller	-572 047
Årets grunnrenteresultat	5 795

Negativ grunnrenteinntekt til fremføring fra i fjor, inkludert rente	-1 891 844
Fremførbart grunnrenteinntekt før årets renteberegning	-1 886 089

Benyttet bunnfradrag	0
Grunnlag grunnrenteskatt	-1 886 089

Beregnet grunnrenteskatt	0
Fratrekk produksjonsavgift	0
Betalbar grunnrenteskatt (etter fratrekk produksjonsavgift)	0

Negativ fremførbar grunnrenteinntekt 31.12	2024
Skattemessig grunnrenteresultat etter negativ grunnrenteinntekt overført til andre konsernselskap	-1 886 089
Beregnet rente på negativ grunnrente (3%)	-56 583
Negativ fremførbar grunnrenteinntekt 31.12	-1 942 672

Avstemming skattekostnad (ex implementeringseffekt), inkl produksjonsavgift	2024
25% av RM resultat	137 540
25% av netto permanente forskjeller ex prod. avgift	-9 196
25% av produksjonsavgiften	16 107
25% av bunnfradraget	0
25% av rente på negativ grunnrenteinntekt	-14 146
25% av endring bunnfradrag som ikke inngår i utsatt skatt-beregning	1 229
Grunnrenteskattkostnad knyttet til 2024-forhold (A)	131 534

25% av økning skattemessig fradrag i grunnrentesammenheng lagt til grunn i innsendt skattemelding 2023 vs off. regnskap 2023	-556 930
Manglende utnyttelse av bunnfradrag	4 917
25% av beregnet rente på negativ grunnrenteinntekt 2023 (skattemelding 2023 vs off. regnskap 2023)	-13 776
Bortfall av utnyttelse egen prod. avgift (skattemelding 2023 vs off. regnskap 2023)	43 605
25% av tilleggsvederlag biomasse, ikke inkludert som permanent forskjell i skattemelding 2023	4 499
Sum grunnrenteskattkostnad 2024 knyttet til 2023-forhold (skattemelding 2023 vs off. regnskap 2023) (B)	-517 685

Sum regnskapsmessig grunnrenteskattkostnad 2024 (A + B)	-386 151
--	-----------------

Note 6 Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler	Konsesjoner
Anskaffelseskost 01.01.	430 220
Tilgang gjennom året	35 588
Anskaffelseskost 31.12.	465 808
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	0
Balansført verdi 31.12.	465 808
Årets avskrivning	0

Forventet økonomisk levetid Avskrives ikke

Selskapet har i 2024 overført en konsesjon til Lerøy Vest Sjø AS og mottatt en konsesjon fra Lerøy Vest Sjø AS. Overføringen av konsesjoner mellom Lerøy Midt Sjø AS og Lerøy Vest Sjø AS er overført med skattemessig og regnskapsmessig kontinuitet.



Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

Noter til regnskapet for 2024

Note 7 Varer

	2024	2023
Varer under tilvirkning 1)	2 541 108	2 147 956
Sum	2 541 108	2 147 956

1) Består av fisk i sjøen

Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	2 541 108	2 147 956
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi		
Sum	2 541 108	2 147 956

Note 8 Fordringer og gjeld

	2024	2023
Kundefordringer		
Kundefordringer til pålydende	737 815	645 233
Avsetning til tap på kundefordringer	0	0
Kundefordringer i balansen	737 815	645 233

Ingen fordringer forfaller mer enn ett år etter balansedagen.

Balanseført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for gjeld

Selskapets konsesjoner er stilt til sikkerhet for gjeld i morselskapet Lerøy Midt AS.

Konsesjoner	465 808	430 220
Biologiske eiendeler	2 541 108	2 147 956
Sum	3 006 916	2 578 176

Note 9 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer 2024	Kundefordringer 2023	Andre kortsiktige fordringer 2024	Andre kortsiktige fordringer 2023
Foretak i samme konsern	737 815	645 233	3 196 931	2 634 238
Sum	737 815	645 233	3 196 931	2 282 705

Andre kortsiktige fordringer gjelder mottatt konsernbidrag fra morselskapet Lerøy Midt AS, samt i pendende konsernmellomværende fra drift.

	Leverandørgjeld 2024	Leverandørgjeld 2023	Annen kortsiktig gjeld 2024	Annen kortsiktig gjeld 2023
Foretak i samme konsern	1 302 570	3 044 182	2 437 060	220 117
Sum	1 302 570	3 044 182	2 437 060	220 117

Annen kortsiktig gjeld knytter seg til overdragelse av biomasse.

Note 10 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 10 000 000,- består av 1 000 aksjer á kr. 10 000,-.

Oversikt over største aksjonær 31.12.

	Antall	Antall
Lerøy Midt AS	1 000	1 000
Totalt antall aksjer	1 000	1 000

Note 11 Egenkapital

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapit.	SUM
Egenkapital 31.12.2023	10 000	420 220	1 694 676	1 524 896
Årets resultat			795 227	795 227
Mottatt konsernbidrag Lerøy Midt AS (Mor)			484 024	484 024
Andre endringer - se nærmere nedenfor			592 645	592 645
Egenkapital 31.12.	10 000	420 220	2 966 572	3 396 792

Mottatt konsernbidrag 2024 fra Lerøy Midt AS

Lerøy Midt Sjø mottar for 2024 et konsernbidrag fra Lerøy Midt AS (morselskapet), med skatteeffekt, på TNOK:	620 543
Egenkapitaleffekten av dette konsernbidraget (78%), slik det fremkommer i oppstillingen ovenfor:	484 024

Andre endringer i egenkapitalen 2024

I 2023-regnskapet ble det lagt opp til at Lerøy Midt Sjø AS skulle avgi konsernbidrag på TNOK 220 117 (med skatteeffekt) og ikke motta konsernbidrag. Ved innlevering av skattemeldingen for 2023 ble det lagt til grunn kr 0 i avgitt konsernbidrag og TNOK 463 544 i mottatt konsernbidrag (med skatteeffekt). Konsernbidraget ble mottatt fra Lerøy Seafood Group ASA, som er morselskapet til Lerøy Midt AS, i tillegg til fra Lerøy Midt AS. Effekten av endret konsernbidrag for 2023 (innlevert skattemelding 2023 vs regnskap 2023) er ført direkte mot egenkapitalen i 2024-regnskapet.

"Andre endringer" i egenkapitalen i 2024-regnskapet består dermed av følgende elementer:

Egenkapital-effekt av endring avgitt konsernbidrag (78%), regnskap 2023 vs skattemelding 2023	171 691
Egenkapital-effekt av endring mottatt konsernbidrag (78%), regnskap 2023 vs skattemelding 2023	361 564
EK-effekt av konsesjonsbytte Lerøy Vest Sjø og Lerøy Midt Sjø	59 390
SUM "Andre endringer" i egenkapitalen 2024	592 645



Til generalforsamlingen i Lerøy Midt Sjø AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Lerøy Midt Sjø AS som består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en

PricewaterhouseCoopers AS, Torgallmenningen 14, 5014 Bergen, P.O. Box 3984 - Sandviken, NO-5835 Bergen
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Bergen, 18. juni 2025
PricewaterhouseCoopers AS

Ole Martin Waage
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Waage, Ole Martin	BANKID	2025-06-18 10:40

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Kontantstrømoppstilling

Lerøy Midt Sjø AS

Alle beløp i NOK 1 000

	Note	2024	2023
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		550 160	872 511
Periodens betalte skatt		-490 099	0
Endring i varelager	7	-393 152	-701 052
Endring i kundefordringer	8	-92 582	-481 429
Endring i leverandørgjeld	9	-1 741 342	615 029
Endring i andre tidsavgrensingsposter		2 230 085	529 227
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		63 070	834 286
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter			
Produksjonskapasitetsutvidelse		-34 340	0
Netto inn-/utbetaling på lånefordring konsem (korts./langs.)	9	121 394	-351 533
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		87 054	-351 533
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetaling av konsemdrag fra eierselskap		400 000	0
Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		400 000	0
Netto kontantstrøm for perioden		550 124	482 753
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		482 753	0
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 032 877	482 753