



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Helene Langmyr Jorstad
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, 20.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		106 431 967	70 788 210
Sum inntekter		106 431 967	70 788 210
Kostnader			
Varekostnad	1	95 067 778	32 920 343
Lønnskostnad	2	17 163 611	13 093 839
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	18 497 737	14 078 608
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	94 801 240	
Annen driftskostnad	2, 11	9 988 374	11 328 582
Sum kostnader		235 518 740	71 421 371
Driftsresultat		-129 086 773	-633 161
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			312 428
Annen renteinntekt			12
Annen finansinntekt		14 542	27 172
Sum finansinntekter		14 542	339 612
Rentekostnad til foretak i samme konsern		7 990 544	3 587 851
Annen rentekostnad		5 106 996	4 916 074
Sum finanskostnader		13 097 540	8 503 926
Netto finans	3	-13 082 998	-8 164 314
Ordinært resultat før skattekostnad		-142 169 771	-8 797 475
Skattekostnad på resultat	4	1 811 500	-1 923 614
Ordinært resultat etter skattekostnad		-143 981 271	-6 873 861
Årsresultat	10	-143 981 271	-6 873 861
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-143 981 271	-6 873 861
Totalresultat		-143 981 271	-6 873 861



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-143 981 271	-6 873 861
Sum overføringer og disponeringer		-143 981 271	-6 873 861



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5, 6		10 208
Konsesjoner, patenter o.l.	6		
Utsatt skattefordel	4	31 460 000	33 271 500
Goodwill	5, 6		
Sum immaterielle eiendeler		31 460 000	33 281 708
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	63 968 413	114 922 225
Maskiner og anlegg	6	19 402 284	71 854 667
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	6	72 242	83 984
Prosjekter i arbeid	6	8 963 355	1 895 261
Sum varige driftsmidler	6	92 406 294	188 756 137
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7		
Sum anleggsmidler		123 866 294	222 037 845
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	1	483 172	30 861 189
Fordringer			
Kundefordringer		28 496 409	3 125 000
Andre kortsiktige fordringer		695 283	312 904
Konsernfordringer	7, 7		6 659 756
Sum fordringer		29 191 692	10 097 659
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	936 491	1 223 868
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		936 491	1 223 868
Sum omløpsmidler		30 611 355	42 182 716



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EIENDELER		154 477 649	264 220 561
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	4 578 430	4 578 430
Overkurs	10	40 927 852	40 927 852
Annen innskutt egenkapital	10		
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	10		
Annen egenkapital	12		
Udekket tap		156 657 392	12 676 120
Sum opptjent egenkapital	10	-156 657 392	-12 676 120
Sum egenkapital		-111 151 109	32 830 162
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Andre avsetninger for forpliktelser	11	54 136 890	56 578 388
Sum avsetninger for forpliktelser		54 136 890	56 578 388
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7	147 795 384	121 507 038
Sum annen langsiktig gjeld		147 795 384	121 507 038
Sum langsiktig gjeld		201 932 274	178 085 426
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 494 219	4 219 450
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		501 888	751 608
Kortsiktig konserngjeld	7, 7	41 209 165	21 452 371
Annen kortsiktig gjeld		13 491 213	26 881 543



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum kortsiktig gjeld		63 696 485	53 304 973
Sum gjeld		265 628 759	231 390 399
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		154 477 649	264 220 561



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 595349

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Helene Langmyr Jorstad
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, 20.07.2023

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: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		106 431 967	70 788 210
Sum inntekter		106 431 967	70 788 210
Kostnader			
Varekostnad	1	95 067 778	32 920 343
Lønnskostnad	2	17 163 611	13 093 839
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	18 497 737	14 078 608
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	94 801 240	
Annen driftskostnad	2, 11	9 988 374	11 328 582
Sum kostnader		235 518 740	71 421 371
Driftsresultat		-129 086 773	-633 161
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			312 428
Annen renteinntekt			12
Annen finansinntekt		14 542	27 172
Sum finansinntekter		14 542	339 612
Rentekostnad til foretak i samme konsern		7 990 544	3 587 851
Annen rentekostnad		5 106 996	4 916 074
Sum finanskostnader		13 097 540	8 503 926
Netto finans	3	-13 082 998	-8 164 314
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	4	-142 169 771	-8 797 475
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 811 500	-1 923 614
Årsresultat	10	-143 981 271	-6 873 861
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-143 981 271	-6 873 861
Totalresultat		-143 981 271	-6 873 861
Overføringer og disponeringer			



Udekket tap	-143 981 271	-6 873 861
Sum overføringer og disponeringer	-143 981 271	-6 873 861



Organisasjonsnr: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5, 6		10 208
Konsesjoner, patenter o.l.	6		
Utsatt skattefordel	4	31 460 000	33 271 500
Goodwill	5, 6		
Sum immaterielle eiendeler		31 460 000	33 281 708
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	63 968 413	114 922 225
Maskiner og anlegg	6	19 402 284	71 854 667
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	6	72 242	83 984
Prosjekter i arbeid	6	8 963 355	1 895 261
Sum varige driftsmidler	6	92 406 294	188 756 137
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7		
Sum anleggsmidler		123 866 294	222 037 845
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	1	483 172	30 861 189
Fordringer			
Kundefordringer		28 496 409	3 125 000
Andre kortsiktige fordringer		695 283	312 904
Konsernfordringer	7, 7		6 659 756
Sum fordringer		29 191 692	10 097 659
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	936 491	1 223 868
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		936 491	1 223 868
Sum omløpsmidler		30 611 355	42 182 716
SUM EIENDELER		154 477 649	264 220 561
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	4 578 430	4 578 430
Overkurs	10	40 927 852	40 927 852
Annen innskutt egenkapital	10		
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Fond for			
vurderingsforskjeller	10		
Annen egenkapital	12		
Udekket tap		156 657 392	12 676 120
Sum opptjent egenkapital	10	-156 657 392	-12 676 120
Sum egenkapital		-111 151 109	32 830 162
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Andre avsetninger for forpliktelse	11	54 136 890	56 578 388
Sum avsetninger for forpliktelse		54 136 890	56 578 388
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7	147 795 384	121 507 038
Sum annen langsiktig gjeld		147 795 384	121 507 038
Sum langsiktig gjeld		201 932 274	178 085 426
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 494 219	4 219 450
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		501 888	751 608
Kortsiktig konserngjeld	7, 7	41 209 165	21 452 371
Annen kortsiktig gjeld		13 491 213	26 881 543
Sum kortsiktig gjeld		63 696 485	53 304 973
Sum gjeld		265 628 759	231 390 399
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		154 477 649	264 220 561



Organisasjonsnr: 983 957 536
LUMARINE TJELDBERGODDEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
16.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

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

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

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

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

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



Årsregnskap 2022

Lumarine
Tjeldbergodden
AS

Org.nr.:983 957 536

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHCE-C4E38



Årsberetning 2022 for Lumarine Tjeldbergodden AS

Virksomhetens art

Lumarine Tjeldbergodden driver landbasert oppdrett av marine arter som berggylt og torsk. Selskapet har spesialisert seg innen påvekst av fisk fra yngel til settefisk klar for sjøfasen. Selskapets kunder er i stor grad ledende fiskeoppdrettsselskap i Norge. Selskapet har som målsetting å vokse videre og ta en ledende posisjon som en uavhengig påvekstaktør.

Selskapet har moderne anlegg lokalisert på Tjeldbergodden i Aure kommune.

Økonomisk utvikling og stilling

Lumarine Tjeldbergodden presenterer omsetning i 2022 på NOK 106 millioner, opp NOK 35 millioner mot sammenligningstallene fra 2021. Driftsresultatet ble på NOK -120 millioner for 2022 mot NOK -1 millioner for 2021. Resultatet er preget av kansellering av langsiktig kontrakt med Mowi for påvekst av berggylt forårsaket av ekstern 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 foretatt ekstraordinære nedskrivninger av anleggsverdi på de deler av Tjeldbergodden som omfatter kapasitet benyttet for produksjon av berggylt. Totale nedskrivninger av varige driftsmidler beløper seg til NOK 95 millioner. Selskapet har også kostnadsført all verdi av varelager for berggylt som følge av kansellering av kontrakt.

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 konsekvensene av nedstenging og bortfall av temperert sjøvann, er selskapets egenkapital negativ med NOK 111 mill.

Hendelser etter balansedato

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

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. Anlegget på Tjeldbergodden 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 finansieres av mor, Lumarine AS. Lumarine var i brudd med Sr-Banks lånebetingelser ved årsskiftet, og mottok en kortsiktig waiver for Q3 og Q4 2022. Lumarine er på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet i brudd med lånebetingelsene mot begge hovedkreditorer, Sr-Bank og Holding Akvaservice. Lumarine er i positiv dialog med disse kreditorer rundt restrukturering av langsiktig og kortsiktig gjeld slik at dette er tilpasset konsernets forventede inntjeningssevne fremover. Lumarine har mottatt en waiver fra Holding Akvaservice som sikrer bruddene på lånebetingelsene frem til Lumarine har landet restrukturering av gjelden med SR-bank. Holding Akvaservice uttrykker støtte til konsernet 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 Tjeldbergodden 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 14 ansatte hvorav 5 menn og 9 kvinner. Styret i Lumarine Tjeldbergodden AS består av 2 menn. 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 konsernets hjemmesider, www.lumarine.no, en redegjørelse for hvordan *lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold* (jfr § 4) følges opp.

Ytre Miljø

Lumarine Tjeldbergodden 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 unnlatelse 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 på konsernnivå.



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 restruktureringsdiskusjoner. 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 Tjeldbergodden ble negativt med NOK 144 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 111 millioner.

Kristiansand, 23. juni 2023
Styret for Lumarine Tjeldbergodden AS

Karl Chr Baumann

Styreleder

Arne Kristian Lie

Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: BZBVW-MPUWE-IYBD3-YAEKG-QAPIM-P875K



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."

Arne Kristian Lie

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-392490

IP: 5.100.xxx.xxx

2023-06-29 18:47:12 UTC



Karl Christian Baumann

Styreleder

Serienummer: 9578-5997-4-220910

IP: 84.212.xxx.xxx

2023-06-29 18:47:15 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: BZBVW-MPUWE-IYBD3-YAEKG-QAPIM-P8T5K

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>



Resultatregnskap Lumarine Tjeldbergodden AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt		106 431 967	70 788 210
Sum driftsinntekter		106 431 967	70 788 210
Varekostnad	1	95 067 778	32 920 343
Lønnskostnad	2	17 163 611	13 093 839
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	18 497 737	14 078 608
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	94 801 240	0
Annen driftskostnad	2, 11	9 988 374	11 328 582
Sum driftskostnader		235 518 740	71 421 371
Driftsresultat		-129 086 773	-633 161
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	312 428
Annen renteinntekt		0	12
Annen finansinntekt		14 542	27 172
Rentekostnad til foretak i samme konsern		7 990 544	3 587 851
Annen rentekostnad		5 106 996	4 916 074
Resultat av finansposter	3	-13 082 998	-8 164 314
Resultat før skattekostnad		-142 169 771	-8 797 475
Skattekostnad på resultat	4	1 811 500	-1 923 614
Resultat		-143 981 271	-6 873 861
Årsresultat	10	-143 981 271	-6 873 861
Overføringer			
Overført til udekket tap		143 981 271	6 873 861
Sum overføringer		-143 981 271	-6 873 861

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHCE-C4E38



Balanse

Lumarine Tjeldbergodden AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5, 6	0	10 208
Utsatt skattefordel	4	31 460 000	33 271 500
Sum immaterielle eiendeler		31 460 000	33 281 708
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	63 968 413	114 922 225
Maskiner og anlegg	6	19 402 284	71 854 667
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	6	72 242	83 984
Prosjekter i arbeid	6	8 963 355	1 895 261
Sum varige driftsmidler	6	92 406 294	188 756 137
Sum anleggsmidler		123 866 294	222 037 845
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	1	483 172	30 861 189
Fordringer			
Kundefordringer		28 496 409	3 125 000
Kundefordringer på selskap i samme konsern	7	0	98 778
Andre kortsiktige fordringer		695 283	312 904
Andre fordringer på konsernselskap	7	0	6 560 977
Sum fordringer		29 191 692	10 097 659
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	936 491	1 223 868
Sum omløpsmidler		30 611 355	42 182 716
Sum eiendeler		154 477 649	264 220 561

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61YF-VXU7Q-VHHL1-KHCE-C4E38



Balanse

Lumarine Tjeldbergodden AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	4 578 430	4 578 430
Overkurs	10	40 927 852	40 927 852
Sum innskutt egenkapital		45 506 282	45 506 282
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-156 657 392	-12 676 120
Sum opptjent egenkapital	10	-156 657 392	-12 676 120
Sum egenkapital		-111 151 109	32 830 162
Gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser	11	54 136 890	56 578 388
Sum avsetning for forpliktelser		54 136 890	56 578 388
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til selskap i samme konsern	7	147 795 384	121 507 038
Sum annen langsiktig gjeld		147 795 384	121 507 038
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 494 219	4 219 450
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	7	0	12 357 308
Skyldig offentlige avgifter		501 888	751 608
Kortsiktig gjeld konsern	7	41 209 165	9 095 063
Annen kortsiktig gjeld		13 491 213	26 881 543
Sum kortsiktig gjeld		63 696 485	53 304 973
Sum gjeld		265 628 759	231 390 399
Sum egenkapital og gjeld		154 477 649	264 220 561

Tjeldbergodden, 23.06.2023
Styret i Lumarine Tjeldbergodden AS

Karl Christian Baumann
styreleder/daglig leder

Arne Kristian Lie
styremedlem



Indirekte kontantstrøm

Lumarine Tjeldbergodden AS

	Note	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-142 169 771	-8 797 475
Ordinære avskrivninger og nedskrivninger		113 298 977	14 078 608
Endring i varelager		30 378 017	-11 476 935
Endring i kundefordringer og leverandørgjeld		-34 441 135	8 238 516
Endring fordring/gjeld konsernregnskap		65 062 203	108 047 907
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-17 626 769	737 469
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		14 501 521	110 828 090
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler		-14 788 898	-111 821 028
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-14 788 898	-111 821 028
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-287 377	-992 938
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		1 223 868	2 216 806
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		936 491	1 223 868

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHJCE-CAE38



Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter

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

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

Immaterielle eiendeler

Utgifter til egen utvikling av immaterielle eiendeler kostnadsføres løpende.

Varige driftsmidler

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

Fordringer

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

Leasing

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

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi. Biomasse av levende fisk regnskapsføres til anskaffelseskost som varelager i selskapets balanse og kostnadsføres ved levering. Inkludert i biomassekostnaden inngår innkjøpskostnaden av fôr, vaksine, fiskehelse, biomasse som for eksempel rogn og yngel samt den direkte produksjonskostnader forbundet med produksjonen av fisk på anlegget. Øvrige kostnader som ikke direkte kan knyttes til produksjonen av fisk på anleggene kostnadsføres løpende som driftskostnader. Varekostnader 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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort

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

Garanti

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

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.

Note 1 Varelager

	2022	2021
Påvarer	483 172	1 462 966
Stående biosmasse	0	29 398 223
Sum	483 172	30 861 189

Selskapets varelager består av fôr og smolt.

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

Selskapets varelager er stilt som sikkerhet for Lumarine AS sitt lån i Sparebank 1 SR Bank



Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	22 171 503	17 254 380
Arbeidsgiveravgift	640 506	571 436
Pensjonskostnader	270 015	197 761
Andre ytelser	411 446	304 967
Allokert lønnskostnad til varelager	-6 329 859	-5 234 705
Sum	17 163 611	13 093 839
Sysselsatte årsverk	16	14

Av totale lønninger inneholder det konsernintern lønnsallokering tilsvarende NOK 11 523 581 for 2022. Daglig leder er ikke ansatt i selskapet. Funksjonen som daglig leder ivaretas av morselskapet Lumarine AS ved Karl Christian Baumann.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

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

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2022	2021
Lovpålagt revisjon	206 363	130 575
Andre attestasjonstjenester	0	14 965
Sum	206 363	145 540

Note 3 Finansinntekter og finanskostnader

Finansinntekter	2022	2021
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	0	312 428
Annen renteinntekt	0	12
Annen finansinntekt	14 542	27 172
Sum finansinntekter	14 542	339 612
Finanskostnader	2022	2021
Rentekostnader fra foretak i samme konsern	7 990 544	3 587 851
Annen rentekostnad	5 106 996	4 916 074
Sum finanskostnader	13 097 540	8 503 926

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHJCE-CAE38



Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	1 811 500	-1 923 614
Skattekostnad ordinært resultat	1 811 500	-1 923 614
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-142 169 771	-8 797 475
Permanente forskjeller	84 103	53 777
Endring i midlertidige forskjeller	91 123 618	-9 748 753
Skattepliktig inntekt	-50 962 050	-18 492 451
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-142 169 771	-8 797 475
Beregnet skatt av resultat før skatt	-31 277 350	-1 935 445
Skatteeffekt av permanente forskjeller	18 503	11 831
Sum	-31 258 847	-1 923 614
Effektiv skattesats	22,0 %	21,9 %

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-65 921 819	5 958 761	71 880 579
Balanseførte leieavtaler	-19 240 453	44 934	19 285 387
Gevinst – og tapskonto	-169 396	-211 744	-42 348
Sum	-85 331 667	5 791 951	91 123 618
Akkumulert fremførbart underskudd	-207 988 090	-157 026 040	50 962 050
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	150 319 758	0	-150 319 758
Grunnlag for utsatt skattefordel	-143 000 000	-151 234 090	-8 234 090
Utsatt skattefordel (22 %)	-31 460 000	-33 271 500	-1 811 500

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 selskapet fullt ut vil kunne utnytte den utsatte skattefordelen på kort og mellomlang sikt. Verdien av balanseført utsatt skatt i selskapet 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 12 "Usikkerhet om fortsatt drift"

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHJCE-C4E38



Note 5 Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Programvare	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2022	18 645 000	137 000	18 782 000
Tilgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	18 645 000	137 000	18 782 000
Akkumulerte avskrivninger	18 645 000	137 000	18 782 000
Bokført verdi 31.12.2022	0	0	0
Årets avskrivninger	0	10 200	10 200
Forventet økonomisk levetid	10 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

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



Note 6 Varige driftsmidler

Bruksretteiendel (RTB)

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

	Bygg og bygningmessig utbedringer*	Produksjons- utstyr	Inventar	Prosjekter i arbeid	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2022	131 587 228	125 211 495	97 293	1 895 261	258 791 277
Tilgang	1 082 166	4 688 056	25 201	11 143 512	16 938 935
Anskaffelseskost 31.12.2022	132 669 394	129 899 551	122 494	13 038 773	275 730 212
Akkumulerte avskrivninger	23 177 703	65 294 723	50 252	0	88 522 678
Akkumulerte nedskrivninger	45 523 278	45 202 544	0	4 075 418	94 801 240
Bokført verdi 31.12.2022	63 968 413	19 402 284	72 242	8 963 355	92 406 295
Årets avskrivninger	7 021 899	11 428 696	36 942	0	18 487 537
Årets nedskrivninger	45 523 278	45 202 544	0	4 075 418	94 801 240
Forventet økonomisk levetid	5-20 år	2-15 år	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Selskapets driftsmidler er stilt som sikkerhet for Lumarine AS sitt lån i Sparebank 1 SR Bank. Som en følge av vesentlige hendelser ved utgangen av 2022, herunder nedstenging og bortfall av temperert sjøvann på Tjeldbergodden, har ledelsen revidert fremtidsutsiktene for virksomheten. Dette har medført et nedskrivningsbehov knyttet til bygningsmasse og produksjonsutstyr på Tjeldbergodden.

Anleggsmidler på Tjeldbergodden er nedskrevet til bruksverdi. 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. Prosjekter i arbeid knytter seg til oppgraderinger av anlegget som planlegges å tas i drift i takt med omstillingen i selskapet.

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 utgjør kr 49 277 961 og sensitivitet på pluss/minus 10% utgjør kr 4 927 796. Se for øvrig note 12 " Usikkerhet om fortsatt drift"

Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E61Y-VXU7Q-VHHL1-KHCE-C4E38



Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern	0	98 778	0	6 560 977
Sum	0	98 778	0	6 560 977

	Leverandørgjeld		Øvrig gjeld	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern	0	12 357 308	189 004 549	130 602 102
Sum	0	12 357 308	189 004 549	130 602 102

Note 8 Bundne midler

	2022	2021
Herav bundne bankinnskudd	430 672	381 106

Note 9 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

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

Lumarine AS, morselskap, eier samtlige aksjer.

Lumarine AS utarbeider konsernregnskap hvor Lumarine Tjeldsbergodden er inkludert

Aksjene er pantsatt som 1. prioritets sikkerhet for Lumarine AS sitt lån i Sparebank 1 SR Bank

Note 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap*	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.2022	4 578 430	40 927 852	-12 676 120	32 830 162
Årets resultat	0	0	-143 981 271	-143 981 271
Andre endringer	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2022	4 578 430	40 927 852	-156 657 392	-111 151 109



Note 11 Leieavtaler

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

	2022
Inngående balanse 01.01	56 578 388
Nye leieforpliktelser i perioden	0
Betaling av avdrag	-6 308 173
Rentekostnader tilknyttet leieforpliktelsen	3 866 675
Utgående verdi 31.12	54 136 890

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

Note 12 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 representerer betydelige underliggende anleggsverdier utover bokførte verdier gitt kontraktsdekning. Nedskrivningene er omtalt nærmere i note 6, 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 sannsynlig å oppnå ytterligere kontraktsdekning på Tjeldbergodden utover de neste 12 månedene.

Det er betydelig usikkerhet om fortsatt drift da selskapet er avhengig av kapitaltilførsel fra morselskapet hvor det er pågående refinansiering som ikke er landet ved avleggelse av regnskapet.

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

Note 13 Hendelser etter balansedagen

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



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

Styreleder

Serienummer: 9578-5997-4-220910

IP: 84.212.xxx.xxx

2023-06-29 18:10:40 UTC



Arne Kristian Lie

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-392490

IP: 188.93.xxx.xxx

2023-06-29 18:15:38 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: LU2CM-E6TY-VXU7Q-VHHL1-KHCE-C4E38

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>



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Markens gate 9, 4610 Kristiansand
Postboks 184, 4662 Kristiansand

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

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Lumarine Tjeldbergodden AS

Konklusjon

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

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets 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 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 12 i årsregnskapet hvor det fremkommer at selskapets egenkapital er tapt. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 12, 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.

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



Building a better
working world

som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoeer, 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 interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Kristiansand, 30. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Espen Fyllingen
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Lumarine Tjeldbergodden AS 2022

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Penneo document key: LIQQ0-3QM8Q-U0LE6-ZDENP-IG6UE-E1758



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Espen Fyllingen

Oppdragsansvarlig partner

På vegne av: Ernst & Young AS

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

IP: 83.241.xxx.xxx

2023-06-30 10:36:15 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: L1Q00-3QM8Q-U0LE6-2DENP-IG6UE-EI758

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>