



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 884 205
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ØKSHEIM R AS
Forretningsadresse: c/o Intunor Services Saltdal AS
Håndverkeren 1
8250 ROGNAN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Roger Øksheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 13.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Salgsinntekt	13		
Leieinntekter	13		
Annen driftsinntekt	13		
Kostnader			
Lønnskostnad	14	918	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1, 2, 3		
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1, 2		
Annen driftskostnad	14	1 099 159	2 590 498
Sum kostnader		1 100 077	2 590 498
Driftsresultat		-1 100 077	-2 590 498
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4	6 703 200	8 379 000
Inntekt på investering i annet foretak i samme konsern	4		
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		366 141	502 074
Annen renteinntekt		55 613	128 215
Annen finansinntekt		1 760 751	
Sum finansinntekter		8 885 704	9 009 289
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler		5 148 095	-2 128 006
Annen rentekostnad		378 062	389 581
Annen finanskostnad		450 000	
Sum finanskostnader		5 976 157	-1 738 425
Netto finans		2 909 547	10 747 714
Ordinært resultat før skattekostnad		1 809 470	8 157 217
Skattekostnad på ordinært resultat	12		
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 809 470	8 157 217
Årsresultat	10	1 809 470	8 157 217
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 809 470	8 157 217



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Totalresultat		1 809 470	8 157 217
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	10		
Avsatt til annen egenkapital	10	1 809 470	8 157 217
Sum overføringer og disponeringer		1 809 470	8 157 217



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.	1, 7		
Goodwill	1		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2, 7	2 255 525	2 255 525
Skip, rigger, fly og lignende	2, 7		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2, 3, 7	150 000	150 000
Sum varige driftsmidler		2 405 525	2 405 525
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4, 7	46 855 905	47 504 000
Lån til foretak i samme konsern	7, 8	16 018 949	8 177 414
Investeringer i tilknyttet selskap	4, 7		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	8		
Investeringer i aksjer og andeler	5	12 500 000	
Andre langsiktige fordringer	7	1 052 927	2 123 030
Sum finansielle anleggsmidler		76 427 782	57 804 444
Sum anleggsmidler		78 833 307	60 209 969
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	6, 7		
Fordringer			
Kundefordringer	7, 8		
Andre kortsiktige fordringer	7, 8		15 000 000
Konsernfordringer		366 141	502 074
Sum fordringer		366 141	15 502 074
Andre finansielle instrumenter	5		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	964 947	804 415



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		964 947	804 415
Sum omløpsmidler		1 331 087	16 306 489
SUM EIENDELER		80 164 394	76 516 458

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	10, 11	100 000	100 000
Overkurs	10	14 583 162	14 583 162
Sum innskutt egenkapital		14 683 162	14 683 162

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	10	56 197 246	54 387 777
Sum opptjent egenkapital		56 197 246	54 387 777

Sum egenkapital

70 880 408 **69 070 939**

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsatt skatt	12		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	4 000 000	
Øvrig langsiktig gjeld	7	4 716 946	7 025 900
Sum annen langsiktig gjeld		8 716 946	7 025 900

Sum langsiktig gjeld

8 716 946 **7 025 900**

Kortsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 9		
Leverandørgjeld	8	262 429	193 868
Betalbar skatt	12		
Skyldig offentlige avgifter		918	
Utbytte	10		
Annen kortsiktig gjeld		303 692	225 751



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum kortsiktig gjeld		567 039	419 619
Sum gjeld		9 283 986	7 445 520
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		80 164 394	76 516 458



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	13	218 406 717	176 477 560
Leieinntekter	13	19 710 741	14 301 238
Annen driftsinntekt	13	212 246	348 615
Sum inntekter		238 329 705	191 127 413
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		-2 115 227	-15 293 485
Varekostnad		102 674 133	79 838 941
Lønnskostnad	14	24 122 810	24 428 977
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1, 2, 3	20 068 051	18 134 342
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1, 2		
Annen driftskostnad	14	61 960 474	35 100 854
Sum kostnader		206 710 240	142 209 629
Driftsresultat		31 619 465	48 917 784
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4		
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	4	15 960 518	12 333 611
Annen renteinntekt		738 236	881 716
Annen finansinntekt		1 827 852	97 712
Sum finansinntekter		18 526 606	13 313 040
Nedskrivning av finansielle eiendeler		8 249 499	-2 128 006
Rentekostnad til foretak i samme konsern		1	
Annen rentekostnad		7 096 276	6 263 279
Annen finanskostnad		516 417	29 140
Sum finanskostnader		15 862 193	4 164 413
Netto finans		2 664 414	9 148 626
Ordinært resultat før skattekostnad		34 283 879	58 066 410
Skattekostnad på ordinært resultat	12	6 619 692	10 192 637



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Ordinært resultat etter skattekostnad		27 664 187	47 873 773
Årsresultat	10	27 664 187	47 873 773
Minoritetsinteresser	10	13 636 877	33 172 330
Årsresultat etter minoritetsinteresser		14 027 310	14 701 443
Totalresultat		14 027 310	14 701 443
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	10	6 621 000	
Tilleggsutbytte	10		5 296 800
Avsatt til annen egenkapital	10	21 043 187	42 576 973
Sum overføringer og disponeringer		27 664 187	47 873 773



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.	1, 7	203 796 318	203 796 318
Goodwill	1		2 762 246
Sum immaterielle eiendeler		203 796 318	206 558 564
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2, 7	75 757 914	77 608 784
Skip og flytende installasjoner	2, 7	4 024 910	4 657 810
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2, 3, 7	64 804 913	51 769 031
Sum varige driftsmidler		144 587 737	134 035 624
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4, 7		
Lån til foretak i samme konsern	7, 8		
Investeringer i tilknyttet selskap	4, 7	271 429 903	241 916 890
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	8	24 750 175	4 909 300
Investeringer i aksjer og andeler	5	23 049 115	12 398 614
Andre langsiktige fordringer	7	4 479 223	11 055 932
Sum finansielle anleggsmidler		323 708 416	270 280 736
Sum anleggsmidler		672 092 470	610 874 924
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	6, 7	104 216 886	90 379 313
Sum varer		104 216 886	90 379 313
Fordringer			
Kundefordringer	7, 8	14 785 485	8 479 403
Andre kortsiktige fordringer	7, 8	51 951 548	60 274 100
Sum fordringer		66 737 033	68 753 503
Andre finansielle instrumenter	5		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	5 551 831	9 278 309
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 551 831	9 278 309
Sum omløpsmidler		176 505 751	168 411 125
SUM EIENDELER		848 598 221	779 286 049
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10, 11	100 000	100 000
Overkurs	10	14 583 162	14 583 162
Sum innskutt egenkapital		14 683 162	14 683 162
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	189 699 308	180 800 751
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		189 699 308	180 800 751
Minoritetsinteresser	10	284 459 663	218 037 913
Sum egenkapital		488 842 133	413 521 826
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	12	25 140 033	22 251 695
Sum avsetninger for forpliktelser		25 140 033	22 251 695
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	244 931 690	251 422 588
Øvrig langsiktig gjeld	7, 8	6 991 193	17 961 107
Sum annen langsiktig gjeld		251 922 884	269 383 696
Sum langsiktig gjeld		277 062 917	291 635 391
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 9	38 349 870	33 310 968



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Leverandørgjeld	8	7 572 668	14 109 978
Betalbar skatt	12	6 531 642	9 551 881
Skyldig offentlige avgifter		2 099 026	1 770 335
Utbytte	10	6 621 000	5 296 800
Annen kortsiktig gjeld		21 518 964	10 088 868
Sum kortsiktig gjeld		82 693 170	74 128 830
Sum gjeld		359 756 087	365 764 222
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		848 598 221	779 286 048



Årsregnskap og konsernregnskap 2021 Øksheim R AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter

Pemso Dokumentnøkkel: CADGE-XEQ3IN-4IKY1-3OFVY-3G5KK-E2M08

Org.nr. : 913 884 205



Resultatregnskap

Øksheim R AS

Morselskap			Konsern	
2021	2020	Note	2021	2020
Driftsinntekter og driftskostnader				
0	0			
0	0			
0	0			
0	0		238 329 705	191 127 413
0	0			
0	0			
918	0			
0	0			
1 099 159	2 590 498			
1 100 077	2 590 498		206 710 240	142 209 629
-1 100 077	-2 590 498		31 619 465	48 917 784
Driftsresultat				
Finansinntekter og finanskostnader				
6 703 200	8 379 000			
0	0			
366 141	0			
55 613	630 289			
1 760 751	0			
5 148 095	-2 128 006			
0	0			
378 062	389 581			
450 000	0			
2 909 547	10 747 714		2 664 414	9 148 626
1 809 470	8 157 217		34 283 879	58 066 410
0	0			
1 809 470	8 157 217		27 664 187	47 873 773
0	0			
0	0			
0	0			
1 809 470	8 157 217			
1 809 470	8 157 217		27 664 187	47 873 773

Pernico Dokumentnøkkel: CADGE-XEQ3IN-4IKX1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Balanse
Øksheim R AS

Morselskap			Konsern	
2021	2020	Note	2021	2020
Egenkapital og gjeld				
Innskutt egenkapital				
100 000	100 000	10, 11	100 000	100 000
14 583 162	14 583 162	10	14 583 162	14 583 162
14 683 162	14 683 162		14 683 162	14 683 162
Opptjent egenkapital				
56 197 246	54 387 777	10	189 699 308	180 800 751
56 197 246	54 387 777		189 699 308	180 800 751
0	0	10	284 459 663	218 037 913
70 880 408	69 070 939		488 842 133	413 521 826
Gjeld				
Avsetning for forpliktelseser				
0	0	12	25 140 033	22 251 695
0	0		25 140 033	22 251 695
Annen langsiktig gjeld				
4 000 000	0	7	244 931 690	251 422 588
4 716 946	7 025 900	7, 8	6 991 193	17 961 107
8 716 946	7 025 900		251 922 884	269 383 696
Kortsiktig gjeld				
0	0	7, 9	38 349 870	33 310 968
262 429	193 868	8	7 572 668	14 109 978
0	0	12	6 531 642	9 551 881
918	0		2 099 026	1 770 335
0	0	10	6 621 000	5 296 800
303 692	225 751		21 518 964	10 088 868
567 039	419 619		82 693 170	74 128 830
9 283 986	7 445 520		359 756 087	365 764 222
80 164 394	76 516 458		848 598 221	779 286 048

Rognan, _____
Styret i Øksheim R AS

Roger Øksheim
styreleder/ daglig leder



Kontantstrømoppstilling				
Øksheim R AS				
Morselskap		Konsern		
2021	2020	2021	2020	
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
1 809 470	8 157 217	34 283 879	58 066 410	Resultat før skattekostnad
	0	-11 267 023	-12 333 611	Andel av resultat i tilknyttede selskap
	0	-9 551 881	-18 469 339	Periodens betalte skatt
			325 038	Andel resultat ved tilgang datterselskap
	0		10 481	Tap/ gevinst ved salg av anleggsmidler
	0	20 068 051	18 134 342	Avskrivninger
5 148 095	85 000	8 249 499	85 000	Nedskrivning anleggsmidler
	0	-731 756	-15 457 211	Endring i varelager
	0	-6 306 082	57 907 006	Endring i kundefordringer
68 561	144 819	-6 537 310	-3 381 845	Endring i leverandørgjeld
			0	Effekt på inngående balanse ved fusjon
15 214 792	-17 864 250	24 766 001	-77 754 921	Endring i andre tidsavgrensningsposter
22 240 918	-9 477 214	52 973 378	7 131 350	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
			-22 080 993	Utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler
		4 675 272	45 000	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler
	-150 000	-32 533 190	-14 625 296	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler
				Utbetalinger ved forskuddsleie leasing
				Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak
-17 000 000	-4 908 500	-18 900 000	-99 909 861	Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak
1 070 103	1 151 322	406 566	21 732 493	Innbetaling på lånefordring
-7 841 535	0	-7 600 000		Utbetaling på lånefordring
-23 771 432	-3 907 178	-53 951 352	-114 838 657	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
4 000 000			101 979 046	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld
				Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld
-2 308 954	-1 380 690	-15 325 606	-28 141 938	Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld
				Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld
		5 038 902	32 785 136	Netto endring i kasskreditt
		12 835 000		Kapitalforhøyelse konsernselskaper
				Utbetalinger ved kjøp av egne aksjer
		-5 296 800	-6 621 000	Utbetalinger av utbytte
1 691 046	-1 380 690	-2 748 504	100 001 244	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter				
160 532	-14 765 082	-3 726 478	-7 706 063	Tilgang kontanter nye datterselskap
			37 706	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse
804 415	15 569 497	9 278 309	16 946 666	
964 947	804 415	5 551 831	9 278 309	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS konsern

Noter til årsregnskapet for 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet.

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 skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

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. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Følgende selskap inngår i konsernet 31.12.:

Mor- og datterselskaper:

Øksheim R AS
Rognan Leker og Hobby AS (82%)
Edelfisk AS (56%)
Edelfarm AS (100%)
Rognan Hotell Holding AS (70%)
Rognan Tomteselskap AS (100%)
Saltdal Patentslip AS (100%)
Nordnorge Finans AS (91%)

Tilknyttede selskaper:

Wenberg Fiskeoppdrett AS (32%)
Salten Aqua AS (31%)
Salten Stamfisk AS (25%)
Salten Fou AS (50%)
Salten Algae AS (25%)
Nordic Blu AS (50%)
Salten Smolt AS (38%)
Nordnorge Finans Forum ASA (50%)
Kirkegata 10-14 AS (43%)
Nordic Blu Technology AS (50%)

Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskaper og tilknyttede selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper og tilknyttede selskaper i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsembidrag fra



Øksheim R AS konsern

Noter til årsregnskapet for 2021

datterselskap regnskapsføres det året utbyttet er vedtatt. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden som prinsipp for investeringer i tilknyttede selskaper. Bruk av metoden fører til at regnskapsført verdi i balansen tilsvarer andelen av egenkapitalen i det tilknyttede selskapet, korrigert for eventuelle gjenværende merverdier fra kjøpet og urealiserte internegevinster. Resultatandelen i resultatregnskapet baseres på andelen av resultatet etter skatt i det tilknyttede selskapet, og korrigeres for eventuelle avskrivninger på merverdier og urealiserte gevinster. I resultatregnskapet vises resultatandelen under finansposter. Investeringer i tilknyttet selskap regnskapsføres normalt ikke med negativ verdi i balansen.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). Ved avgang blir datterselskaper konsolidert frem til tidspunktet for avgang. Rettet emisjon, fusjon, fisjon eller kapitalnedsettelse i datterselskaper som medfører at kontroll opphører, anses som en transaksjon for konsernet og resultatføring foretas. Gevinst eller tap i forbindelse med avgang presenteres som finansinntekt eller finanskostnad.

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

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 ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Klassifisering 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. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet, men til terminkursen ved bruk av terminkontrakt.

For varige driftsmidler og immaterielle eiendeler omfatter anskaffelseskost også direkte utgifter for å klargjøre eiendelen for bruk, for eksempel utgifter til testing av eiendelen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis



Øksheim R AS konsern

Noter til årsregnskapet for 2021

balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Goodwill er oppstått i forbindelse med kjøp av datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid.

Utgifter til andre immaterielle eiendeler 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 forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Andre langsiktige aksjeinvesteringer

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn, og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket nødvendige utgifter til ferdigstilling og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning 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 anleggsfordringer, 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.



Øksheim R AS konsern

Noter til årsregnskapet for 2021

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når en enhet innenfor konsernet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden.

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.

Leieavtaler/leasing

Det skilles mellom finansiell og operasjonell leasing. Driftsmidler finansiert ved finansiell leasing er regnskapsmessig klassifisert under varige driftsmidler. Motposten er medtatt som langsiktig gjeld. Leiebeløp fordeles mellom rentekostnad og avdrag på leasinggjelden.

Operasjonell leasing og annen leie kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leie.

Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad og fordeles over leieperioden.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt skattemessig 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.

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. Ubenyttet del av kassekreditt framgår av note 7. Finansiell leasing behandles som ikke-kontanttransaksjon i kontantstrømoppstillingen. Avgang datterselskap på grunn av redusert eierandel etter emisjon innebærer heller ingen kontanttransaksjoner.

Feil i tidligere års regnskap

Korrigerings av tidligere års feil er korrigert mot egenkapitalen, se nærmere omtale i note 10.

Sammenligningstall for forrige år er ikke omarbeidet.



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 1 Immaterielle eiendeler og goodwill

Konsernet	Konsesjoner	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	203 796 318	13 811 230	217 607 548
Tilgang			0
Avgang			0
Anskaffelseskost 31.12.	203 796 318	13 811 230	217 607 548
Akkumulerte avskrivninger 31.12.		13 811 230	13 811 230
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.			0
Balanseført verdi 31.12.	203 796 318	0	203 796 318
Årets avskrivninger		0	2 762 246
Årets nedskrivninger			0
Forventet økonomisk levetid			5 år
Avskrivningsplan			Lineær

Note 2 Varige driftsmidler

Morselskapet

	Bygninger og tomter	Skip og flytende installasjoner	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	2 255 525	0	150 000	2 405 525
Tilgang				0
Avgang				0
Anskaffelseskost 31.12.	2 255 525	0	150 000	2 405 525
Akkumulerte avskrivninger 31.12.			0	0
Balanseført verdi 31.12.	2 255 525	0	150 000	2 405 525
Årets avskrivninger			0	0
Forventet økonomisk levetid				
Avskrivningsplan	Avskrives ikke		Avskrives ikke	

Penneo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Konsernet	Bygninger og tomter	Skip og flytende installasjoner	Driftsløsøre	Leasede driftsmidler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	94 570 664	8 745 157	47 327 750	44 536 000	195 179 571
Nye datterselskaper					0
Tilgang	6 136 797	0	24 614 859	1 781 534	32 533 190
Avgang	4 827 815		490 000		5 317 815
Anskaffelseskost 31.12.	95 879 646	8 745 157	71 452 609	46 317 534	222 394 946
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	20 121 733	4 720 248	32 442 497	20 522 732	77 807 210
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.			0		0
Balanseført verdi 31.12.	75 757 913	4 024 909	39 010 112	25 794 802	144 587 736
Årets avskrivninger	3 544 295	632 900	6 101 549	7 027 061	17 305 805
Årets nedskrivninger					0
Forventet økonomisk levetid	25-30 år	7-10 år	4-10 år	5-10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 3 Balanseførte leasingavtaler

	2021	2020
Balanseført verdi av leasede driftsmidler	25 794 802	31 040 329

Oversikt over fremtidig minsteleie og tilhørende nåverdi, fordelt på forfallstidspunkter:

	Minsteleie
Samlede forfall i løpet av 1 år	7 736 663
Samlede forfall i år 2-5	16 142 912
Samlede forfall etter 5 år	3 649 232
Totale leieforpliktelser	27 528 807
Kortsiktig andel av leieforpliktelse	7 736 663
Langsiktig andel av leieforpliktelse	19 792 144
Totale leieforpliktelser	27 528 807

Bruksretten avskrives lineært over levetiden

	2021	2020
Avskrivninger av leasede driftsmidler	7 027 061	6 486 963

Driftsmidlene inngår også i driftsmiddelnote 2 ovenfor



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 4 Datterselskap og tilknyttet selskap

Morselskapet

Investeringene i datterselskap og tilknyttet selskap regnskapsføres etter kostmetoden

Datterselskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital		Balansført verdi
			Resultat siste år (100 %)	siste år (100 %)	
Rognan Leker og Hobby AS	Rognan	82 %	268 474	1 062 148	135 000
Edelfisk AS	Rognan	56 %	27 400 165	105 031 521	40 722 500
Saltdal Patentslip AS	Rognan	100 %	-637 864	2 950 519	798 000
Nordnorge Finans AS	Rognan	91 %	-4 027 782	1 022 052	4 900 000
Rognan Hotell Holding AS	Rognan	1 %	-850 291	13 408 318	300 405
Balansført verdi 31.12.					46 855 905

Edelfisk AS eier i tillegg 69,64% i Rognan Hotell Holding AS, og via indirekte eierandel regnes selskapet som et datterselskap.

Aksjene i Rognan Hotell Holding AS er nedskrevet med kr 648 095 i 2021.

Konsernet

Datterselskap	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Egenkapital	
			Resultat siste år (100 %)	siste år (100 %)
Rognan Leker og Hobby AS	Rognan	82 %	268 474	1 062 148
Edelfisk AS	Rognan	56 %	27 400 165	105 031 521
Saltdal Patentslip AS	Rognan	100 %	-637 864	2 950 519
Nordnorge Finans AS	Rognan	91 %	-4 027 782	1 022 052
Rognan Hotell Holding AS	Rognan	70 %	-850 291	13 408 318
Edelfarm AS	Rognan	100 %	25 316 699	234 952 854
Rognan Tomteselskap AS	Rognan	100 %	-250 798	192 372

Pemneo Dokumentnrøkkel: CADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFFV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Investeringer i tilknyttet selskap hvor konsernet har betydelig innflytelse regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

	Forretningskontor	Eier-/ stemmeandel	Konsernets andel av resultat siste år	Konsernets andel av egenkapital siste år	Balanseført verdi
Tilknyttet selskap					
Wenberg Fiskeoppdrett AS	Fauske	31 %	5 818 809	80 879 815	80 879 815
Salten Aqua AS	Fauske	31 %	3 997 807	76 020 144	76 020 144
Salten Stamfisk AS	Fauske	25 %	458 957	17 819 056	17 819 056
Salten Smolt AS	Breivik i Salten	38 %	1 080 923	86 928 145	91 591 861
Salten Fou AS	Rognan	50 %	4 959 499	4 959 499	4 959 499
Nordic Blu Technology AS	Fauske	50 %	-355 471	159 530	159 530
			15 960 524	266 766 189	271 429 905
Salten Algae AS	Bodø	25 %	0	-252 249	0
Nordic Blu SA	Fauske	50 %	-466 278	-625 068	0
Nordnorge Finans Forum ASA	Rognan	50 %	-637 913	-899 228	0
Kirkegata 10-14 AS	Rognan	43 %	-139 250	-185 865	0
Balanseført verdi 31.12.			14 717 083	264 803 779	271 429 905

Investeringer i tilknyttet selskap regnskapsføres normalt ikke med negativ verdi i balansen. Dette innebærer at det ikke regnskapsføres resultatandel så lenge egenkapitalandelen har negativ verdi.

Årsregnskap for Salten Algae AS foreligger ikke, og tall for 2020 er derfor benyttet i tabellen ovenfor.

Note 5 Andre langsiktige aksjer og andeler

Morselskapet	Eierandel	Balanseført verdi
Intunor AS	8 %	10 500 000
Xsecure AS	16 %	2 000 000
Balanseført verdi 31.12.		12 500 000

Aksjene i Intunor AS er nedskrevet med kr 4 500 000 i 2021

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFFV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Konsernet	Eierandel	Balanseført verdi
Norwell AS	<1%	92 000
Salten Salmon AS	5 %	1 300 000
Fiskerinæringens Innkjøpselskap	<1%	7 114
Helnessund AS	8 %	820 000
Saltenposten AS	1 %	1
XSecure AS	16 %	2 000 000
Intunor AS	13 %	18 830 000
Balanseført verdi 31.12.		23 049 115

Aksjene i Intunor AS er nedskrevet med kr 8 070 000 i 2021

Aksjene i Saltenposten AS er nedskrevet med kr 179 499 i 2021

Note 6 Varer

Morselskapet		Konsernet		
2021	2020	2021	2020	
		Biomasse	100 093 749	85 339 954
		Fôr	1 160 178	3 802 839
		Ferdigvarer/ handelsvarer	2 962 959	1 236 520
0	0	Sum	104 216 886	90 379 313

Note 7 Fordringer og gjeld

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
		Fordringer med forfall senere enn ett år	
16 018 949	8 177 414	Lån til foretak i samme konsern	
1 052 927	2 123 030	Andre langsiktige fordringer	29 229 397
17 071 876	10 300 444	Sum	29 229 397
		Langsiktig gjeld består av	
4 716 946	7 025 900	Lån fra aksjonær	4 716 946
4 000 000		Gjeld til kredittinstitusjoner	218 831 192
		Leasinggjeld	26 100 498
		Annen langsiktig gjeld	2 274 248
8 716 946	7 025 900	Sum	251 922 884

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

2021	2020	Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	2021	2020
0	0	Lån fra aksjonær		0
333 340	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	3 483 340	3 500 000
0	0	Leasinggjeld	3 649 232	6 156 604
		Annen langsiktig gjeld	0	0
333 340	0	Sum	7 132 572	9 656 604

Lånet fra aksjonær renteberegnes, men det er ikke fastlagt noen nedbetalingsplan

2021	2020	Gjeld sikret ved pant	2021	2020
4 000 000		Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	218 831 192	220 216 250
		Leasingforpliktelser	26 100 498	31 206 338
		Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	38 349 870	33 310 968
4 000 000	0	Sum	283 281 560	284 733 556

2021	2020	Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	2021	2020
	40 722 500	Aksjer i datterselskap	0	0
		Aksjer i tilknyttet selskap	174 419 015	151 405 951
2 000 000		Aksjer i øvrige selskap	2 000 000	
		Konsesjon	203 796 318	203 796 318
2 255 525		Varige driftsmidler	127 954 768	79 254 955
		Varer	102 770 886	89 142 793
		Kundefordringer/ andre kortsiktige fordringer	14 609 294	16 699 882
4 255 525	40 722 500	Sum	625 550 281	540 299 899

		Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for		
0	0	Ubenyttet kassekreditt	11 650 130	6 689 032
0	0	Andre konsernselskapers gjeld	0	0
0	0	Sum	11 650 130	6 689 032

Edelfisk AS har stilt kaasjon for Rognan Hotell Holding AS med inntil kr 8 500 000

Edelfarm AS har stilt kaasjon for Salten FoU AS med inntil kr 10 000 000

Pemneo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKX1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 8 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Morselskapet			Konsernet	
2021	2020		2021	2020
		Kundefordringer		
366 141		Foretak i samme konsern		
		Tilknyttet selskap		
366 141	0	Sum	0	0
		Andre fordringer	2021	2020
2021	2020			
16 018 949	8 177 414	Foretak i samme konsern		
		Tilknyttet selskap - kortsiktige	35 938 059	
	0	Tilknyttet selskap - langsiktige	24 750 175	13 300 731
16 018 949	8 177 414	Sum	60 688 234	13 300 731
		Øvrig langsiktig gjeld	2021	2020
2021	2020			
		Foretak i samme konsern		
		Tilknyttet selskap	1 135 206	1 135 206
0	0	Sum	1 135 206	1 135 206
		Leverandørgjeld	2021	2020
2021	2020			
		Foretak i samme konsern		
		Tilknyttet selskap	583 548	
0	0	Sum	583 548	0

Note 9 Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

Morselskapet			Konsernet	
2021	2020		2021	2020
		Bundne bankinnskudd		
0	0	Skattetrekkmidler	844 155	948 727
		Trekkrettigheter		
0	0	Ubenyttet kassekreditt	11 650 130	6 689 032

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 10 Egenkapital

Morselskapet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	14 583 162	54 387 777	69 070 939
Årets resultat			1 809 470	1 809 470
Avsatt utbytte				0
Egenkapital 31.12.	100 000	14 583 162	56 197 247	70 880 409

Konsernet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Minoritets-interesser	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	14 583 162	180 800 751	218 037 913	413 521 826
Korrigerings tidligere års feil			9 959 757	31 500 703	41 460 460
Emissjon datterselskap			-13 261 675	26 096 675	12 835 000
Årets resultat			14 027 310	13 636 877	27 664 187
Avsatt utbytte til minoritet				-6 621 000	-6 621 000
Andre endringer			-1 826 835	1 808 495	-18 340
Egenkapital 31.12.	100 000	14 583 162	189 699 308	284 459 663	488 842 133

Datterselskapet Edelfarm AS driver i samdrift med tilknyttet selskap Wenberg Fiskeoppdrett AS. Partene har i 2021 endret fordelingsprinsipp for samdriften, og denne prinsippendringen har medført korrigerings av regnskapstallene i begge selskapene for 2019 og 2020. Endringene er ført mot egenkapitalen i konsernet og utgjør kr 28 469 709. Sammenligningstall for 2021 for resultatregnskap og balanse er ikke omarbeidet i konsernregnskapet. Omarbeidede sammenligningstall finnes imidlertid i årsregnskapet for datterselskapet Edelfarm AS.

Øvrige korrigerings av tidligere års feil gjelder i hovedsak korrigerings av TS-andel i Salten Aqua-konsernet, samt korrigerings tidligere års skatt i datterselskapet Edefisk AS.

Note 11 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

	Antall	Pålydende	Bokført verdi
A-aksjer	10	1 000	10 000
B-aksjer	90	1 000	90 000
			<u>100 000</u>

Oversikt over aksjonærene 31.12.

		Antall	Eierandel
Roger Øksheim	Daglig leder/ styrets leder	A-aksjer	10 10 %
Roger Øksheim	Daglig leder/ styrets leder	B-aksjer	10 10 %
Alice Øksheim Invest AS		B-aksjer	40 40 %
Jr Øksheim Invest AS		B-aksjer	40 40 %
Totalt antall aksjer		100	100 %

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G55KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 12 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel

Morselskapet			Konsernet	
2021	2020		2021	2020
		Midlertidige forskjeller		
		Anleggsmidler	17 216 976	17 519 736
0	0	Fordringer		
		Varelager	100 093 749	85 339 954
		Aktiverte leasingavtaler	-305 697	-166 010
		Andre forskjeller	-99 626 729	-1 000
0	0	Netto midlertidige forskjeller	17 378 299	102 692 680
		Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	100 093 749	
-3 349 576	-2 500 906	Underskudd til fremføring	-33 507 501	-25 387 978
-3 349 576	-2 500 906	Grunnlag for utsatt skatt	83 964 547	77 304 702
		Utsatt skatt/ Utsatt skattefordel (-)	18 472 200	17 007 034
736 907	550 199	Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	6 667 832	5 244 661
0	0	Utsatt skatt i balansen	25 140 032	22 251 695
22 %	22 %	Skattesats	22 %	22 %

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

			Konsernet	
2021	2020		2021	2020
		Grunnlag for betalbar skatt		
1 809 470	8 157 217	Resultat før skattekostnad	34 283 879	58 066 410
-2 658 140	-8 149 524	Permanente forskjeller	-5 622 202	-8 571 939
-848 670	7 693	Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	28 661 677	49 494 471
0	-510 000	Endring i midlertidige forskjeller	-3 379 041	-13 343 697
-848 670	-502 307	Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	25 282 636	36 150 774
		+/- Endring underskudd til fremføring	4 406 646	7 266 868
		Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	29 689 282	43 417 642

Morselskapet			Konsernet	
2021	2020		2021	2020
		Fordeling av skattekostnaden		
0	0	Betalbar skatt	6 531 642	9 551 881
0	0	For mye, for lite avsatt i fjor	0	0
0	0	Sum betalbar skatt	6 531 642	9 551 881
		Endring i utsatt skatt/ skattefordel	2 888 337	90 758
		Endring utsatt skatt i datterselskap *)	-2 800 284	
		For lite avsatt i fjor	0	521 233
0	0	Skattekostnad	6 619 695	10 163 872

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

		Betalbar skatt i balansen	
0	0	Betalbar skatt i skattekostnaden	6 531 642 9 551 881
0	0	Skattevirkning av konsernbidrag	0 0
0	0	Betalbar skatt i balansen	6 531 642 9 551 881
		Beregning av effektiv skattesats	
1 809 470	8 157 217	Resultat før skatt	34 283 879 58 066 410
398 083	1 794 588	Beregnet skatt av resultat før skatt	7 542 453 12 774 610
-584 791	-1 792 895	Skatteeffekt av permanente forskjeller	-1 236 884 -1 885 827
		Balansføring tidl. års utsatt skattefordel	0
		For lite avsatt i fjor	0 521 233
		Effekt av endring av skattesats	0
186 707	-1 692	Ikke balanseført utsatt skattefordel	585 372 -1 153 825
		Andre forskjeller	-271 249 -92 319
0	0	Sum	6 619 692 10 163 872
0 %	0 %	Effektiv skattesats	19 % 18 %

*) Endring utsatt skatt for 2019/ 2020 i datterselskapet Edelfarm AS jfr note 10

Note 13 Driftsinntekter

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
Pr virksomhetsområde:			
		Salg varer	218 202 741 147 594 047
		Salg tjenester	203 976 28 883 513
		Utleie fast eiendom	4 978 757 726 861
		Utleie driftsmidler	14 731 984 13 574 377
		Andre driftsinntekter	212 246 348 615
0	0	Sum	238 329 704 191 127 413
Geografisk fordeling:			
0	0	Norge	238 329 704 191 127 413

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



Øksheim R AS Konsern

Noter til regnskapet for 2021

Note 14 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Morselskapet		Lønnskostnader	Konsernet	
2021	2020		2021	2020
18 000		Lønninger	20 598 744	21 366 468
919		Arbeidsgiveravgift	1 060 716	1 010 627
		Pensjonskostnader	1 830 182	1 196 323
-18 000		Andre ytelser	633 168	855 559
919	0	Sum	24 122 810	24 428 977
0	0	Sysseleatte årsverk i regnskapsåret	23	26

Ytelser til ledende personer i morselskapet

	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0

Styreleder/ daglig leder har ingen bonusavtaler eller avtaler om godtgjørelse ved opphør av arbeidsforholdet/ vervet.

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

OTP

Morselskapet har ingen ansatte og har følgelig ikke plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

En del av datterselskapene har ansatte og er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Konsernselskapenes pensjonsordninger tilfredstiller kravene i denne lov.

Ordningen omfatter alle ansatte. Kostnadsført premie til pensjonsforsikring for 2021 utgjør kr 1 830 182 for konsernet totalt.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor

	Morselskap	Konsern
Lovpålagt revisjon	127 000	717 450
Teknisk utarbeidelse årsregnskap/ ligning	134 975	192 500
Andre attestasjonstjenester		28 000
Skatterådgivning		0
Annen bistand	141 925	366 675
Sum	eks mva 403 900	1 304 625

Permeo Dokumentnøkkel: QADGE-XEQ3N-4IKY1-3CFPV-3G5KK-E2M08



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."

Roger Øksheim

Daglig leder

Serienummer: 9578-5999-4-2889818

IP: 85.107.xxx.xxx

2022-06-30 15:15:27 UTC



Roger Øksheim

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-2889818

IP: 85.107.xxx.xxx

2022-06-30 15:15:27 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: CADGE-XEQ3N-4IKY1-30FPV-3G5KK-E2M08

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



ÅRSBERETNING for styret i Øksheim R AS – Regnskapsåret 2021

VIRKSOMHETEN

Øksheim R AS ("**Selskapet**") ble stiftet 23.06.2014 med det formål å «Eie og investere i aksjer, deltakelse i andre virksomheter samt investering i fast eiendom».

Selskapet har følgende eierstruktur:

- | | | |
|---------------------------|--------|--------------------------------|
| - Roger Øksheim | 20,00% | - 10% A aksjer og 10% B aksjer |
| - Alice Øksheim Invest AS | 40,00% | - B aksjer |
| - JR Øksheim Invest AS | 40,00% | - B aksjer |

Selskapet er morselskap i et konsern med kontorsted Rognan. Selskapet er passiv eier i datterselskapene.

Den operative driften i datterselskapene er alle lokalisert i Salten, og konsernet har i 2021 hatt 24 fast ansatte fordelt på 22,5 årsverk, hvorav 8 av disse er kvinner.

Datterselskapene driver i ulike virksomheter:

- | | |
|------------------------------|--|
| - Saltdal Patentslip AS* | - Utleie av eiendom |
| - Nordnorge Finans AS | - Prosjektselskap |
| - Rognan Hotell Holding AS** | - Eiendomsselskap for Rognan Hotell |
| - Edelfisk AS | - Eierselskap |
| - Rognan Leker og Hobby AS | - Leke-/garnbutikk |
| - Edelfisk AS | - eneeier av Edelfarm AS, produksjonsselskap innenfor havbruk/oppdrett |

*Saltdal Patentslip AS solgte eiendom (Skomakergata 13 for NOK 4.000.000 i desember 2021. Salget er gjort delvis med selgerkreditt, og fullt oppgjør forventes innen 2025.

**Rognan Hotell Holding AS består av Rognan Hotell AS (innfusjonert 2020), Rognan Hotell Eiendom AS (innfusjonert 2020) og Rognan Tomteselskap AS (single purpose/datter).

Årsresultat 2021:

Resultat før skatt for morselskapet:	kr 1.809.470
Resultat før skatt for konsernet:	kr 34.283.879
Egenkapitalen til morselskapet var på:	kr 70.880.408
Egenkapitalen til konsernet var på:	kr 488.842.133

Kontantstrømanalysen for konsernet i 2021 viser en endring i kontantekvivalenter på kr. 160 532 (+) for morselskapet, og kr. 3.726.478 (-) for konsernet som helhet.

Edelfarm AS som er et av datterselskapene i konsernet driver samdrift innenfor havbruk sammen med Wenberg Fiskeoppdrett AS. Som en følge av at avtaleverket rundt samdriften er oppdatert og at man som følge av dette har endret prinsipp for fordeling av inntekter og kostnader, har dette medført at egenkapitalen og resultatet for 2021 er forbedret gjennom 2021.



MILJØ OG BÆREKRAFT

Konsernet driver et kontinuerlig arbeid for å oppnå en mest mulig miljømessig og økonomisk bærekraftig drift av sine selskaper. Konsernet har de senere år hatt godt fokus på forskning og utvikling, herunder blant annet forskning på for og utvikling av ny lukket teknologi i sjø gjennom selskapet Nordic Blu Technology AS.

Konsernet benytter blant annet lasere fra Stingray Marine Solutions AS

RISIKO

- **Konsernrisiko:** Konsernrisikoen anses som lav.
- **Finansiell risiko:** Konsernet er i all hovedsak finansiert ved lang gjeld, og hvor majoriteten av konsernets forpliktelser er bankfinansiering. I tillegg har man noen leasingfasiliteter, disse er også relativt langsiktig (3-10 års profil). Selskapet følger derfor med økningen i renten/rentebanen. Konsernet har flytende rente, og følger med på de signaliserte renteøkninger, men har god komfort rundt selskapenes finansielle stilling. Det er løpende dialog mellom de ulike finansinstitusjoner og konsernet, og den finansielle risikoen anses som lav til moderat lav.
- **Markedsrisiko:** Majoriten av konsernets kontantstrøm kommer fra oppdrett og foredling av laks. Markedet har vært sterkt etter Corona. Konsernet har en miks av faste kontrakter og spot-salg, og har sikret gode priser for 2021, men resultatet var noe dårligere enn budsjettert på grunn av høy dødelighet på en lokalitet. Fremtiden målt ved blant annet futurepris og analyser fra Kontali gir grunn til fortsatt optimisme. Ledelsen følger også med hva som skjer rundt landbasert oppdrett, men opplever ikke dette pt. som en stor risiko da det antas at disse vil ha meget høye produksjonskostnader.
- Alle eiendommene til konsernet er 100% leid ut, de forskjellige selskaper leverer i all hovedsak etter de prognoser som er utarbeidet, og tilfredsstillende i forhold til dette.
- **Kredittrisiko:** Lav kredittrisiko i konsernet. Konsernspissen er avhengig av utbytter fra sine døtre, så lenge alle konsernets forretningsområder utvikler seg videre, vil dette ha positiv innvirkning på konsernspissen også. Konsernet har hittil ikke hatt vesentlige tap på fordringer, og det forventes ingen endring i kundenes betalingsevne.
- **Likviditetsrisiko:** Selskapene i konsernet har tilstrekkelige likviditetsreserver og trekkrettigheter.
- **Politisk risiko:** Konsernledelsen/styret følger tett med på den politiske risikoen som har økt, både nasjonalt og internasjonalt.



ARBEIDSMILJØ

Konsernet er opptatt av helse miljø og sikkerhet for alle ansatte. Selskapet arbeider aktivt for å unngå skader og ulykker. Det gjennomføres jevnlige møter med tillitsvalgte og verneombud, hvor arbeidsmiljøet står i fokus. Problemstillinger og forbedringsforslag drøftes og tiltak iverksettes. Tiltak for å forbedre dette har hatt god effekt, også med hensyn til innleide vikarer/sesongarbeidere. I 2021 har det ikke forekommet skader eller ulykker av betydelig karakter (som medfører sykemelding eller lignende). Sykefraværet i konsernet er lavt.

LIKESTILLING

Konsernet hadde pr 31.12.2021 ca. 24 fast ansatte hvorav 1/3 er kvinner. Styret består av 1 mann. Styret har ut fra en vurdering av antall ansatte og stillingskategori ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling. Årsaken til at det ikke er iverksatt spesielle tiltak, er at vi gjennom vår rekruterings- og lønnspolitikk alltid legger vekt på at det er den enkeltes kompetanse, erfaring og ansvar som er avgjørende for avlønning. Konsernet har strategi at arbeidsstyrken i hovedsak skal være fulltidsansatt. Konsernet er opptatt av å til enhver tid sikre like muligheter og rettigheter for alle ansatte samt å hindre diskriminering på grunn av nasjonal opprinnelse, etnisk tilhørighet, hudfarge, språk, religion og livssyn.

REDEGJØRELSE FOR SELSKAPETS UTSIKTER

Styret presiserer at det alltid vil hefte usikkerhet knyttet til uttalelser om fremtidig utvikling. I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av Øksheim R AS sine eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Det er ingen forhold som er oppstått etter regnskapsårets slutt som endrer selskapets stilling og soliditet.

Selskapene i konsernet leverte i all hovedsak et greit 2021. Det var noe høyere dødelighet enn forventet på produksjon av laks, noe som dro ned resultatet «over-all», men samtidig positiv utvikling på andre deler av konsernet.

Utviklingen i 2022 har vært god i alle datterselskaper, og styret har truffet godt med de strategier man utarbeidet for konsernet i 2021, i tillegg har etterspørselen og prisen på laks vært høy for 2022, dermed ser styret positivt på videre god drift. Styret ser også litt med bekymring på den politiske situasjonen i Norge, hvor rammebetingelsene for konsernets kjernevirksomhet er «truet», både av økt beskatning, men også av treghet og trenering i forvaltningen. I tillegg er det økt spenning i verden, og som følge av dette har blant annet inflasjonen kommet noe opp. Risikoen for å drive norsk havbruk, både i en nasjonal setting, men også internasjonalt har blitt noe høyere fra 31.12.2021.



Likevel vurderer styret samlet sett at konsernet er rustet til å håndtere den nasjonale og geopolitiske usikkerheten, men at man hele tiden må gjøre vurderinger for å tilpasse seg slik at konsernet fortsetter i positiv retning.

STYREANSVARSFORSIKRING

Selskapet har ikke styreansvarsforsikring, dette vurderes løpende, både for styret og for daglig leder.

Rognan, _____

Roger Øksheim



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."

Roger Øksheim

Daglig leder

Serienummer: 9578-5999-4-2889818

IP: 85.107.xxx.xxx

2022-06-30 15:15:27 UTC



Roger Øksheim

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-2889818

IP: 85.107.xxx.xxx

2022-06-30 15:15:27 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PDCJE-JKTT-4EF3Z-1XPNE-L7328-ZNT35

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



BDO AS
Sandhornsgata 43
Postboks 3014
8086 Bodø

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Øksheim R AS

Konklusjon

Vi har revidert Øksheim R AS sitt årsregnskap.

Årsregnskapet består av:

- Selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- Konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- Gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- Gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

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



rapportere dersom annen informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Konklusjon om årsberetningen

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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 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 revisjon utført i samsvar ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

BDO AS

Marius Christoffer Storvik
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



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."

Marius Christoffer Kjærran Storvik

Partner

Serienummer: 9578-5999-4-2890458

IP: 188.95.xxx.xxx

2022-07-01 06:28:44 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: Z2FUE-G0KNX-SQ5VE-MDOM4-E8MT6-YE7K7

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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