



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	918 858 741
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	VIKING AQUA AS
Forretningsadresse:	c/o Skipavika Næringspark AS Sandevegen 631 5977 ÅNNELAND

Regnskapsår

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

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Forenklet IFRS
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Ingar Valvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	26.05.2023

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, 21.08.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt		1 383 735	613 950
Sum inntekter		1 383 735	613 950
Kostnader			
Lønnskostnad		11 239 797	9 225 106
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	190 896
Annen driftskostnad		11 552 578	28 037 476
Sum kostnader		22 792 375	37 453 478
Driftsresultat		-21 408 640	-36 839 528
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 411	
Annen finansinntekt			845
Sum finansinntekter		4 411	845
Nedskrivning av finansielle eiendeler		3 499 999	
Annen rentekostnad		13 083 680	849 495
Annen finanskostnad		38 289	94 997
Sum finanskostnader		16 621 968	944 492
Netto finans		-16 617 557	-943 647
Ordinært resultat før skattekostnad		-38 026 197	-37 783 175
Ordinært resultat etter skattekostnad		-38 026 197	-37 783 175
Årsresultat		-38 026 197	-37 783 175
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-38 026 197	-37 783 175
Sum overføringer og disponeringer		-38 026 197	-37 783 175



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		197 628 543	
Sum varige driftsmidler		197 628 543	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap		1	198 500 000
Sum finansielle anleggsmidler		1	198 500 000
Sum anleggsmidler		197 628 544	198 500 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		518 399	66 413
Andre fordringer		1 455 681	479 709
Sum fordringer		1 974 080	546 122
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		5 866 525	14 643 487
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 866 525	14 643 487
Sum omløpsmidler		7 840 605	15 189 609
SUM EIENDELER		205 469 149	213 689 609
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		8 060 000	7 000 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overkurs		28 460 000	11 500 000
Sum innskutt egenkapital		36 520 000	18 500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		66 386 546	28 360 349
Sum opptjent egenkapital		-66 386 546	-28 360 349
Sum egenkapital		-29 866 546	-9 860 349
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital			50 773 082
Øvrig langsiktig gjeld		99 022 034	167 288 246
Sum annen langsiktig gjeld		99 022 034	218 061 328
Sum langsiktig gjeld		99 022 034	218 061 328
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 127 119	941 250
Skyldige offentlige avgifter		896 973	929 701
Kortsiktig konserngjeld		0	
Ansvarlig lån - kortsiktig		51 819 380	
Annen kortsiktig gjeld		80 470 189	3 617 679
Sum kortsiktig gjeld		136 313 661	5 488 630
Sum gjeld		235 335 695	223 549 958
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		205 469 149	213 689 609



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 909 642	10 153 852
Annen driftsinntekt		1 083 735	688 950
Sum inntekter		13 993 377	10 842 802
Kostnader			
Varekostnad		9 919 602	9 297 397
Lønnskostnad		12 704 984	9 439 838
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler			233 614
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		4 004 091	321 024
Annen driftskostnad		14 023 859	30 003 620
Sum kostnader		40 652 536	49 295 493
Driftsresultat		-26 659 159	-38 452 691
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 513	
Annen finansinntekt		9 571	622 217
Sum finansinntekter		15 084	622 217
Annen rentekostnad		13 083 680	927 723
Annen finanskostnad		413 685	602 394
Sum finanskostnader		13 497 365	1 530 117
Netto finans		-13 482 281	-907 900
Ordinært resultat før skattekostnad		-40 141 440	-39 360 591
Ordinært resultat etter skattekostnad		-40 141 440	-39 360 591
Årsresultat		-40 141 440	-39 360 591
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-40 141 440	-39 360 591
Sum overføringer og disponeringer		-40 141 440	-39 360 591



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill			4 004 091
Sum immaterielle eiendeler			4 004 091
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		197 628 543	195 000 000
Sum varige driftsmidler		197 628 543	195 000 000
Sum anleggsmidler		197 628 543	199 004 091
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 730 560	
Sum varer		1 730 560	
Fordringer			
Kundefordringer		436 636	1 235 424
Andre fordringer		1 666 506	837 875
Sum fordringer		2 103 142	2 073 299
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		5 979 160	14 975 162
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 979 160	14 975 162
Sum omløpsmidler		9 812 862	17 048 461
SUM EIENDELER		207 441 405	216 052 552
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		8 060 000	7 000 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overkurs		28 460 000	11 500 000
Sum innskutt egenkapital		36 520 000	18 500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		70 079 208	29 937 766
Sum opptjent egenkapital		-70 079 208	-29 937 766
Sum egenkapital		-33 559 208	-11 437 766
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital			50 773 082
Øvrig langsiktig gjeld		99 022 034	167 288 246
Sum annen langsiktig gjeld		99 022 034	218 061 328
Sum langsiktig gjeld		99 022 034	218 061 328
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 080 645	3 823 599
Leverandørgjeld		3 412 477	941 250
Skyldige offentlige avgifter		1 161 691	1 005 841
annen kortsiktig gjeld		82 504 387	3 658 300
Ansvarlig lån		51 819 380	
Sum kortsiktig gjeld		141 978 580	9 428 990
Sum gjeld		241 000 614	227 490 318
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		207 441 406	216 052 552



KPMG AS
Kanalveien 11
P.O. Box 4 Kristianborg
N-5822 Bergen

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Viking Aqua AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Viking Aqua AS, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, utvidet resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap, utvidet 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,
- gir selskapsregnskapet 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 forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

Grunnlag for konklusjonen

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

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 16 i regnskapet, som angir at selskapet og konsernet har tapt hele sin egenkapital i regnskapsåret 2022, og at konsernets gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med NOK 33 559 208. Som angitt i note 16, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 16, 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.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Slavanger	Ulsteinvik
Bode	Knaarvik	Stord	Alesund
Drammen	Kristiansand	Stråume	

Penneo document key: 02082-6YUZ5-JVC06-N067Q-KEHCT-4VHSD



Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3–9. 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike konsernet eller å legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

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 med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om 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 tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet



og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 02. juni 2023
KPMG AS

Knut Olav Karlsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo document key: 02082-6YUZ5-JVC06-N067Q-KEHCT-4VHSD



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."

Knut Olav Karlsen

Partner

Serienummer: 9578-5993-4-2537194

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-06-02 11:14:56 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 02082-6YUZS-JYC06-N067Q-KEHCT-4WHS

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>



VIKING AQUA

STYRETS BERETNING

REDEGJØRELSE

Viking Aqua sin visjon er å skape verdier gjennom innovasjon og datadrevet kunnskap. Selskapet skal være verdens ledende kompetansesenter for landbasert oppdrett. For å komme dit, har selskapet en overordnet strategi som fokuserer på fem hovedområder; partnerskap, teknologi, bærekraft, fiskevelferd og R&D. Selskapets misjon er å designe og bygge neste generasjons RAS anlegg («Next Gen RAS») på land for Atlantisk laks. For å nå de ambisiøse målene som er satt er det naturlig å involvere FoU samtidig som selskapet har arbeidet med å finne dedikerte og profesjonelle partnere både faglig og forretningsmessig. Dette har vært en meget vellykket prosess gjennom 2022 med flere signerte avtaler. Viking Aqua sine høye ambisjoner med blant annet egne KPI'er for bærekraft for fiskevelferd og anlegget, er en sentral del av disse prosessene.

NØKKELTALL FRA SELSKAPSREGNSKAPET

Selskapets årlige omsetning økte fra NOK 613.950 i 2021 til NOK 1.383.735 i 2022. Selskapets driftsresultat ble minus MNOK 21,4 samme år, mot minus MNOK 36,8 i 2021. Selskapets virksomhet var i 2022 preget av å være i en design- og utviklingsfase. Det forventes derfor underskudd de neste par årene frem til produksjonsoppstart 2025.

Samlet negativ kontantstrøm fra driften var MNOK 22,1, mens selskapets driftsresultat ble minus MNOK 21,4. Selskapets samlede investeringer i 2022 var NOK 2.628.543.

Selskapets likviditetsbeholdning per 31.12.2022 var MNOK 5,9. Selskapets evne til selvfinansiering av planlagte operasjoner i 2023 er tilfredsstillende. Selskapet er og vil være avhengig av ytterligere finansiering for de planlagte investeringer andre halvår 2023.

Per årsskiftet utgjorde selskapets kortsiktige gjeld 58 % av selskapets samlede gjeld, mot 3 % i 2021. Selskapets langsiktige gjeld er et ansvar overfor selskapets aksjonærer. Selskapet har gjennomført en rettet emisjon 2. kvartal 2023 pålydende MNOK 50, og det jobbes med ytterligere oppkapitalisering for utbyggingsfase 1, som etter planen skal iverksettes i løpet av fjerde kvartal 2023. Styre og ledelse jobber med å få på plass egenkapital og langsiktig finansiering som skal sikre videre drift.

Ved utgangen av året var selskapets total kapital MNOK 205,5, mot MNOK 213,7 året før. Per 31. desember 2022 var selskapets egenkapital negativ med MNOK 29,8, mot MNOK 9,8 året før. I selskapets egenkapital inngår ikke ansvarlig lån fra hovedeier på ca MNOK 50. Selskapet hentet som nevnt ovenfor ny kapital fra aksjonærene i andre halvår 2022 og fremstår etter dette med positiv bokført egenkapital. Det jobbes også med å få på plass endrede lånevilkår fra selskapets majoritetsiere.



NØKKELTALL FRA KONSERNREGNSKAPET

Omsetningen i konsernet økte fra NOK 10.842.802. i 2021 til NOK 13.993.377 i 2022. Årsresultatet for konsernet ble i 2022 et underskudd pålydende NOK 40.141.442 mot tilsvarende underskudd på NOK 39.360.591 i 2021. Selskapets drift er i 2022 som for 2021 preget av den utviklingsfasen som selskapet er i. Selskapet vil også de neste årene vise vesentlig underskudd før selskapet kommer i drift etter en kraftig investeringsfase i løpet av 2025.

Samlet kontantstrøm fra driften i konsernet var på minus NOK 21.644.505, mens driftsresultatet for konsernet utgjorde minus NOK 26.659.160. De samlede investeringene i konsernet i 2022 var pålydende NOK 2.628.543

Konsernets likviditetsbeholdning var MNOK 6,0 per 31.12.2022. Konsernets evne til egenfinansiering av planlagt drift i 2023 er tilfredsstillende. Selskapet er og vil være avhengig av økt egenkapital kombinert med fremmedkapital for å kunne gjennomføre planlagte investeringer i perioden 2023-2028.

Per 31.12.2022 utgjorde konsernets kortsiktige gjeld 59% av samlet gjeld i konsernet, sammenlignet med 4 % per 31.12.2021. Selskapets langsiktige gjeld er i sin helhet gjeld til selskapets aksjonærer.

Totalkapitalen var ved utgangen av året MNOK 207 sammenlignet med MNOK 216 året før. Selskapets bokførte egenkapital var per 31.12.2022 negativ med MNOK. 33,5, sammenlignet med negativ egenkapital per 31.12.2021 lik MNOK 11,4. Konsernet har hentet inn ny kapital fra aksjonærene andre kvartal 2023 og fremstår etter dette med positiv bokført egenkapital.

Selskapet jobber med å få på plass langsiktig finansiering av sine investeringsplaner og styret/ledelse jobber med å få dette på plass for fase 1 av prosjektet i løpet av andre halvår 2023.

EGNE AKSJER

Selskapet besitter ikke egne aksjer ved regnskapsårets slutt.

FINANSIELL RISIKO

LIKVIDITETSRISIKO

Selskapet vurderer likviditeten i selskapet som tilfredsstillende per 31.12.2022. Styret har god oversikt og kontroll over selskapets likviditet. Styret vil sammen med selskapets eiere sikre at selskapet tilføres tilstrekkelig likviditet frem til selskapet skal hente penger for realisering av utbyggingsfase 1 av prosjektet, som forventes settes i gang fjerde kvartal 2023.

VALUTARISIKO

Konsernet er i nåværende fase i begrenset omfang eksponert for endringer i valutakurser. Selskapet har allerede etablert instrumenter som sikrer selskapet mot valutarisiko. Konsernets risiko for valutasingninger vil øke betraktelig fra og med utbygging og drift fra eget anlegg. Konsernet selger og vil tilby sine produkter i det internasjonale marked og i ulike valuta. Selskapet vil måtte etablere og ta i bruk ytterligere finansielle instrumenter for å sikre seg mot valutasingninger mellom NOK og internasjonale valutaer.





RENTERISIKO

Viking Aqua har foreløpig tatt opp lån og kredittfasiliteter fra selskapets eiere. Lån og kreditter fra selskapets aksjonærer har gode og forutsigbare forhold, og de er utelukket eksponert for endringer i rentenivået. Selskapet har delvis sikret sin langsiktige gjeld mot høyere renter gjennom avtalte betingelser.

KREDITTRISIKO

Risikoen for tap på fordringer er p.t. vurdert som lav, og selskapets ledelse har fokus på oppfølging og sikring av selskapets løpende kredittrisiko. Når selskapet går i drift med salg fra eget anlegg vil selskapet etablere og ta i bruk kredittforsikringsavtaler mot kunder både nasjonalt og internasjonalt. Disse instrumenter er allerede delvis tatt i bruk via datterselskapet Viking Delights AS, som allerede selger sine varer både nasjonalt og internasjonalt i forskjellige valutaer.

Konsernet har hittil ikke hatt vesentlige tap på fordringer. Selskapets inntekter i 2022 kommer primært fra datterselskapet Viking Delights AS. Konsernet sine inntekter forventes å øke i årene som kommer, men vil etter selskapets planer først eskalere når selskapet går i drift med salg fra eget anlegg i 2025.

Brutto kreditteksponering på balansedagen utgjør totalt MNOK 3.080.645 for konsernet og NOK 0 for selskapet per 31.12.2022.

MARKEDSUTSIKTER

Som i år som i fjor, viser de siste rapporter og prognoser at fremtiden for sjømatnæringen ser veldig lovende ut og det samme gjør prisen på laks. Den globale etterspørselen påvirker prisen, og de siste tallene viser at eksport av atlantisk laks fra Norge fremdeles fortsetter å øke. Likevel, med den pågående krigen i Ukraina og et noe tilspisset forhold mellom noen av verdens stormakter, virker det fornuftig og nødvendig å vurdere noen mulige scenarier der dette kan påvirke pris på varer og tjenester, og ikke minst tilgjengeligheten av arbeidskraft over hele verden. Vesentlig høyere priser på noen av innsatsfaktorene i selskapets fremtidige investeringer kan påvirke selskapets fremtidige produkter.

FORTSATT DRIFT

Selskapets egenkapital er tapt ved årsskiftet. Det ble tilført egenkapital i 2. kvartal 2023 på MNOK 50, herav MNOK 25 som kontantemisjon og MNOK 25 ved gjeldkonvertering. Dette tilførte selskapet kapital og likviditet for de økonomiske forpliktelsene som er avtalt på kort sikt. Selskapet har til tross for dette ikke nødvendig likviditet for drift ut 2023, og selskapet vil måtte tilføres ny kapital gjennom nye emisjoner eller lån i 2023 for å opprettholde sin aktivitet og nåværende driftsform. Styret har plan for kapitalinnhenting, og har dialog med finansinstitusjoner og tilretteleggere for å løfte finansiering av første utbyggingstrinn høsten 2023. Det vert her søkt finansiering fra aktører utover nåværende aksjonærsammensetning. Om dette skulle vise seg vanskelig å få til, vil styret tilpasse aktiviteten, og gjøre en henstilling til eierne om ytterligere emisjon/lån for å sikre nødvendig likviditet til den operative drift som da er nødvendig.

Styret er innstilt på å gjøre de nødvendige tiltak for å sikre forsvarlig drift. Styret er i dialog med selskapets hovedeier og største kreditor, Skipavika Næringspark AS, om de forpliktelser som går frem av årsregnskapen. Den gjensidige hensikten med dialogen med Skipavika Næringspark AS er å få utsett forfallene til 2024-2025.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultat og likviditetsprognoser for 2023 og årene som kommer, og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover.

Det henviser for øvrig til note 16 til selskapets årsregnskap for 2022.





RESULTATDISPONERING

Styret foreslår følgende disponering av underskudd i Viking Aqua AS;

- Overført til udekket underskudd NOK 40 141 442,-

ARBEIDSMILJØ

Selskapets hovedkontor er registrert i Skipavika, Gulen. I tillegg er det et representasjonskontor i Nøstegaten i Bergen. De fleste av de ansatte ble ansatt i løpet av 2021 og det forekom ingen nye faste ansettelser i 2022. Det har derimot vært innleid eksterne konsulenter med fagekspertise ved behov. Selskapet har også investert i opplæring og innføring i ny arbeidsmetode, «agile», for å forbedre og effektivisere samhandling mellom ansatte og prosjektets deltakere fra tilhørende samarbeidspartnere.

Selskapet legger til rette for et sunt arbeidsmiljø, og fremhever viktigheten av å strebe etter å implementere verdier som åpen og transparent kommunikasjon på alle nivåer i organisasjonen. Det er nulltoleranse for trakassering, mobbing eller diskriminering på arbeidsplassen.

Videre har organisasjonen hatt lite sykefravær og ingen langtidssykemeldte. I tillegg, var det var null skader rapportert relatert til arbeid i 2022.

BÆREKRAFT OG SAMFUNNSANSVAR

Hos Viking Aqua er ambisjonen at bærekraft skal være en naturlig del av alles hverdag. Selskapet jobber kontinuerlig med å sikre at bærekraft har et sentralt fokus med en rolle som «top-of-mind» og er videre innlemmet på alle nivåer og områder i organisasjonen. Det fungerer som en del av selskapets DNA og inkluderes alltid i alle beslutningsprosesser.

Viking Aqua tar samfunnsansvar ved å bruke planleggings- og designfasen for å sikre at vi utnytter teknologi og praksis, som igjen vil hjelpe oss med å få lavest mulig klimagassutslipp i vår produksjon. I tillegg har vi fokus på mangfold og ønsker at alle skal ha like muligheter for videreutvikling i organisasjonen. Selskapet skal bidra økonomisk til lokalsamfunnet og skape direkte - og indirekte arbeidsmuligheter i regionen.

Selskapet har for øvrig utarbeidet ESG rapport for 2022 som kan finnes på www.vikingaqua.no

MANGFOLD OG LIKE MULIGHETER

Viking Aqua opererer etter norsk lov (nr. 51); Likestillings- og diskrimineringsloven. Det er ingen aksept for diskriminering av religion, tro, kjønn, språk, etnisitet, nasjonalitet eller funksjonshemming. Alle ansatte skal behandles likt. Ved utgangen av 2022 hadde selskapet 8.78 faste årsverk. 3 av disse var kvinner. Ingen ansettelser har vært på midlertidig ansettelseskontrakt. Selskapet har som mål å ha fullt mangfold og like muligheter for alle kjønn. Selskapet er fokusert på å bygge og utvikle en organisasjon som tiltrekker og omfavner mangfold blant fremtidige søkere og ansatte.

For å bli verdens ledende kompetansesenter for landbasert havbruk, trengs det blant annet å regelmessig tilby studenter lærlingplasser. Selskapet mener også det er viktig for havbruksnæringen og den fremtidige arbeidsstyrken å avdekke behovene for kvalifisert personell og utdanningsmuligheter tilpasset en næring i konstant endring. Det er således nødvendig å samarbeide med universiteter og akademiske institusjoner for å oppfylle dette behovet og vi ser frem til å komme i den fasen hvor vi kan tilby studenter og lærlinger en mulighet til et læringsopphold hos oss. Vi ser også en stor fordel med den kompetansen og motivasjon som studenter og lærlinger kan bidra med inn til oss.





DET NATURLIGE MILJØET

Selskapet er i en fase hvor det landbaserte RAS-anlegg designes og prosjekteres for bygging i Skipavika. Området er allerede industrialisert med et steinkuseranlegg og en dypvannskaier, samt havn for service og vedlikehold for floteller, rigger og plattformer. I tillegg skal det bygges en fabrikk for produksjon av utslippsfri ammoniakk hvor Viking Aqua har anledning til å benytte seg av fabrikkens overskuddsvarme og oksygen.

De naturlige omgivelsene består hovedsakelig av solid stein med spredte områder med lyng. For å kompensere for fjerning av lyng og planter, vil uteområdet av anlegget bli regenerert og fornyet for å støtte opp for et naturlig biologisk mangfold.

Vi har som mål å minimere vår påvirkning på det lokale marine livet. Ved å produsere laks i et lukket RAS-system vil vi ha evnen til å fange opp biologisk avfall. Dette gjør at vi kan minimere lokal forurensning og legge til rette for kommersialisering av nærings- og energiinnholdet i fiskeslam. Som en del av vårt mål om å delta i den sirkulære økonomien, jobber vi med å integrere løsninger i våre produkter som gjør at vi kan hente ut verdi fra produksjonens biprodukter og minimere avfallet vårt.

Vi er heldige som har tilgang til den norske energimiksen, drevet av lavkarbon kraftsystem; vannkraft. I tillegg tar vi sikte på å installere solcellepaneler på taket av produksjonsanlegget for å fremme lokal kraftproduksjon som vil dekke deler av energiforbruket vårt. Vi jobber også med å integrere energieffektive løsninger for å ytterligere redusere behovet for strøm.

AKTIVITETER OG HENDELSER 2022

1 kvrt

- Magne Hope AS - Groundwork Agreement
- Benchmark Genetics Norway AS - Agreement for Delivery and Supply of Ova

- AquaBioTech Group - Framework Agreement
- Framo AS - Partnership Agreement

- Start Design Phase - Skipavika
- Overhalla Betongbygg AS - IPR Collaboration Agreement
- Flyttet inn i nye lokaler i Nøstegaten 58

4. kvrt

- End Concept Phase - Skipavika
- Start Interim Phase - Skipavika
- Agreement for Joint Technology Qualification at BioFish

FREMTIDSUTSIKTER

Selskapet har konsesjon til å produsere 33.000 tonn atlantisk laks oppdrettet på land i Skipavika, hvorav 5.600 tonn som postsmolt og 27.400 tonn som slaktestor laks. Anlegget vil være et toppmoderne anlegg ved hjelp av avansert vitenskap og AI- og robotteknologi.

Prosjektet inkluderer også etablering og bygging av en fiskeforedlingsfabrikk hvor fisken skal bearbeides og pakkes før videre distribusjon. Hele produksjonsprosessen fra rogn til tilpasset filetprodukt vil altså skje internt med minimal transport og med avansert teknologi.

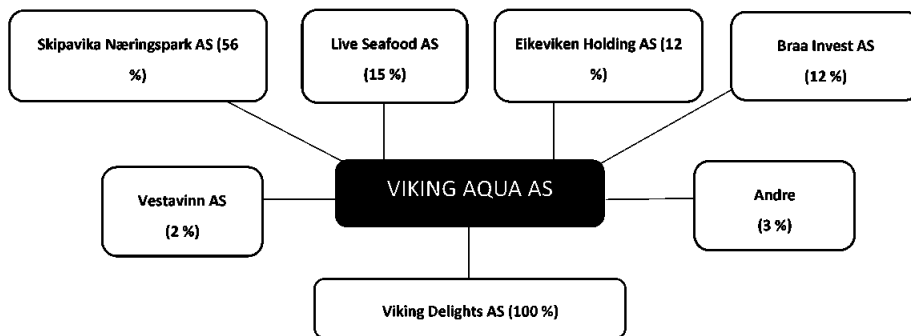




2022 har vært et år hvor fokusområdet har vært å arbeide med detalj- og designprosessen på RAS med våre samarbeidspartnere. Det ble inngått partnerskapsavtale med AquaBioTech Group som leverandør av RAS med biologi, med Framo AS for pumpeteknologi og vannstrømning og med Overhalla Betongbygg AS som leverandør for tanker og betongkonstruksjoner. Teamet har vist seg å samarbeide godt og har lagt ned en stor innsats for å nå de ulike prosjektfasenes målsettinger og ambisjoner.

Styret anser Selskapet til å være etter planen både tidsmessig og økonomisk, og er forventningsfulle for starten av byggefase 1.

SELSKAPETS STRUKTUR OG AKSJEIERE



ANDRE FORHOLD

Selskapet har etablert styreforsikring gjennom AIG med nåværende poliseperiode fra 01.12.2022 til 30.11.2023 med begrenset ansvar inntil EUR 5.000.000.

1. juni 2022 ble Ingar Valvik, formelt ansatt som administrerende direktør etter å ha vært konstituert i samme stilling siden november 2021.

Styret ønsker å takke alle ansatte og konsulenter for deres gode arbeidsinnsats det siste året. Vi vil også takke våre samarbeidspartnere og kunder som har bistått oss. Vi gleder oss til fortsettelsen.

Bergen 23. mai 2023





Stein Inge Larsen

Styreleder

Willy Roger Jacobsen

Styremedlem

Kristoffer Gjerdevik Vinje Vassdal

Styremedlem

Einar Wathne

Styremedlem

Ingar Valvik

CEO

Peemoo Dokumentnøkkel: PQ163-600V2-LB7FT-68A17-65EPE-JKUJ3





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."

Stein-Inge Larsen

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5993-4-2603155
IP: 77.16.xxx.xxx
2023-05-26 09:34:00 UTC



Einar Wathne

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: UN:NO-9578-5995-4-1000062
IP: 188.95.xxx.xxx
2023-05-26 09:40:19 UTC



Kristoffer Gjerdevik Vinje Vassdal

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5994-4-667919
IP: 82.134.xxx.xxx
2023-05-26 09:54:10 UTC



Willy Roger Jacobsen

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5999-4-940113
IP: 193.214.xxx.xxx
2023-05-26 11:12:44 UTC



Ingar Valvik

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5995-4-201626
IP: 62.50.xxx.xxx
2023-05-26 13:41:42 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PQ163-600V2-LB7FT-68A17-G5EPE-JKUJ3

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>



Viking Aqua AS

Selskaps- og konsernregnskap
2022

Perneo Dokumentnøkkel: WGYAA-XQ8BL-PZZLS-KL5D6-HS880-YWB1W

Viking Aqua AS
Resultatregnskap

Morselskap		Note		Konsern	
2022	2021		2022	2021	
Driftsinntekter og kostnader					
0	0		12 909 642	10 153 852	
1 383 735	613 950	2	1 083 735	688 950	
1 383 735	613 950	1	13 993 377	10 842 802	
Varekostnad					
0	0		9 919 602	9 297 397	
11 239 797	9 225 106	3,4	12 704 984	9 439 838	
0	190 896	5	0	233 614	
0	0	6	4 004 091	321 024	
11 552 578	28 037 476	4	14 023 859	30 003 620	
22 792 375	37 453 478		40 652 536	49 295 493	
-21 408 640	-36 839 528		-26 659 160	-38 452 691	
Driftsresultat					
Finansinntekter og kostnader					
0	845	8	9 571	622 217	
4 411	0		5 513	0	
3 499 999	0	7	0	0	
13 083 680	849 495	8	13 083 680	927 723	
38 289	94 997	8	413 685	602 394	
-16 617 557	-943 647		-13 482 282	-907 901	
-38 026 197	-37 783 175		-40 141 442	-39 360 592	
Resultat før skatt					
0	0	9	0	0	
-38 026 197	-37 783 175		-40 141 442	-39 360 592	
Resultat etter skatt					
0	0		0	0	
-38 026 197	-37 783 175		-40 141 442	-39 360 592	
Utvidet resultat					
-38 026 197	-37 783 175		-40 141 442	-39 360 592	
Totalresultat					
Disponering					
-38 026 197	-37 783 175	13	-40 141 442	-39 360 592	
-38 026 197	-37 783 175		-40 141 442	-39 360 592	

Perneo Dokumentnøkkel: WGYAA-XQ8BL-PZZL5-KL5D6-HS880-YWB1W



Viking Aqua AS Balanse

Morselskap			Note	Konsern	
31.12.2022	31.12.2021			31.12.2022	31.12.2021
		Eiendeler			
		Varige driftsmidler			
0	0	Goodwill	6	0	4 004 091
197 628 543	0	Tomter og bygninger	5	197 628 543	195 000 000
<u>197 628 543</u>	<u>0</u>	Sum varige driftsmidler		<u>197 628 543</u>	<u>199 004 091</u>
		Finansielle anleggsmidler			
1	198 500 000	Investering i datterselskap	7	0	0
<u>1</u>	<u>198 500 000</u>	Sum finansielle anleggsmidler		<u>0</u>	<u>0</u>
<u>197 628 544</u>	<u>198 500 000</u>	Sum anleggsmidler		<u>197 628 543</u>	<u>199 004 091</u>
		Omløpsmidler			
		Kortsiktige fordringer			
0	0	Varelager	10	1 730 560	0
518 399	66 413	Kundefordringer	11	436 636	1 235 424
1 455 681	479 709	Andre kortsiktige fordringer		1 666 506	837 875
<u>1 974 080</u>	<u>546 122</u>	Sum kortsiktige fordringer		<u>3 833 703</u>	<u>2 073 299</u>
5 866 525	14 643 487	Bankinnskudd, kontanter o.l.	12	5 979 160	14 975 162
<u>7 840 605</u>	<u>15 189 609</u>	Sum omløpsmidler		<u>9 812 863</u>	<u>17 048 461</u>
<u>205 469 149</u>	<u>213 689 609</u>	Sum eiendeler		<u>207 441 406</u>	<u>216 052 552</u>

Viking Aqua AS
Balanse

Morselskap		Note	Konsern	
31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
Egenkapital og gjeld				
Egenkapital				
Innskutt egenkapital				
8 060 000	7 000 000	13	8 060 000	7 000 000
28 460 000	11 500 000		28 460 000	11 500 000
36 520 000	18 500 000		36 520 000	18 500 000
Opptjent egenkapital				
-66 386 546	-28 360 349		-70 079 208	-29 937 766
-66 386 546	-28 360 349		-70 079 208	-29 937 766
-29 866 546	-9 860 349	14	-33 559 208	-11 437 766
Annen langsiktig gjeld				
0	50 773 082	14, 15	0	50 773 082
99 022 034	167 288 246	15	99 022 034	167 288 246
99 022 034	218 061 328		99 022 034	218 061 328
Kortsiktig gjeld				
0	0	12	3 080 645	3 823 599
51 819 380	0	14, 15	51 819 380	0
3 127 119	941 250		3 412 477	941 250
0	0	9	0	0
896 973	929 701		1 161 691	1 005 841
80 470 189	3 617 679	15	82 504 387	3 658 300
136 313 661	5 488 630		141 978 580	9 428 990
235 335 695	223 549 958		241 000 614	227 490 318
205 469 149	213 689 609		207 441 406	216 052 552

Styret i Viking Aqua AS
Bergen, 23. Mai 2023Stein-Inge Larsen
Styrets lederIngar Valvik
Daglig lederWilly Roger Jacobsen
StyremedlemEinar Wathne
StyremedlemKristoffer Vassdal
Styremedlem

Pernéo Dokumentnøkkel: WGYAA-XQ8BL-PZZLS-KL5D6-HS880-YWB1W

Viking Aqua AS
Kontantstrømoppstilling

Morselskap			Konsern	
2022	2021		2022	2021
		Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
-38 026 197	-37 783 175	Resultat før skattekostnad	-40 141 442	-39 360 592
0	0	Periodens betalte skatter	0	0
0	0	Avskrivninger	4 004 091	554 638
3 499 999	0	Nedskrivning av finansielle eiendeler	0	0
13 083 680	0	Påløpte rentekostnader	13 083 680	0
-451 986	20 662	Endring i kundefordringer	798 788	-1 148 349
2 185 869	443 172	Endring i leverandørgjeld	2 471 227	443 172
0	0	Endring i varelager	-1 730 560	0
-2 459 784	4 751 084	Endring andre tidsavgrensinger	-130 289	4 274 549
-22 168 419	-32 568 257	Netto operasjonelle aktiviteter	-21 644 505	-35 236 582
		Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
0	-18 500 000	Utbetalt ved kjøp av aksjer i andre foretak	0	0
0	0	Utbetalt ved kjøp av virksomhet	0	-500 000
-2 628 543	0	Utbetalt ved kjøp av varige driftsmidler	-2 628 543	-15 000 000
-2 628 543	-18 500 000	Netto investeringsaktiviteter	-2 628 543	-15 500 000
		Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		
0	50 000 000	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	50 000 000
-2 000 000	0	Nedbetalinger av ansvarlig lån	-2 000 000	0
0	0	Netto endring i kassekreditt	-742 954	0
18 020 000	12 500 000	Innbetalinger av økt egenkapital	18 020 000	12 500 000
16 020 000	62 500 000	Netto finansieringsaktiviteter	15 277 046	62 500 000
-8 776 962	11 431 743	Netto kontantstrøm	-8 996 002	11 763 418
14 643 487	3 211 744	Bankinnskudd, kontanter o.l. 01.01.	14 975 162	3 211 744
-8 776 962	11 431 743	Netto kontantstrøm	-8 996 002	11 763 418
5 866 525	14 643 487	Bankinnskudd, kontanter o.l. 31.12.	5 979 160	14 975 162

Perneo Dokumentnøkkel: WGYAA-XQ8BL-PZZLS-KL5D6-HS880-YWB1W



Viking Aqua AS

Noter



Note 0 - Regnskapsprinsipper

Grunnlag for utarbeidelse

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med forenklet IFRS som tillatt etter Regnskapsloven og tilhørende forskrift om forenklet anvendelse av internasjonal regnskapsstandard.

Selskapet benytter unntaket i forenklet IFRS som tillatter selskapet å bokføre utbytte og konsernbidrag iht god norsk regnskapskikk.

Konsernregnskap

Regnskapet viser konsernets resultat når mor- og datterselskaper betraktes som en regnskapsmessig enhet. Med datterselskap menes selskaper hvor morselskapet, Viking Aqua AS, direkte eller indirekte, eier mer enn 50 % av aksjene.

Følgende datterselskaper inngår i konsernregnskapet:

- Viking Delights AS

Bruk av estimater

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

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til vederlaget selskapet skal motta for tjenesten fratrukket eventuelt variabelt vederlag. Positivt variabelt vederlag innregnes i den grad det er høyst sannsynlig at det ikke vil bli en reversering. Negativt variabelt vederlag innregnes all den tid det ikke er høyst sannsynlig at det ikke vil bli en reversering ved å innregne det.

Tjenester som leveres som annen driftsinntekt er rådgivningstjenester der kontroll av tjenesten går over til kunden løpende gjennom kontraktsperioden mens tjenesten leveres. Tjenester inntektsføres da løpende i takt med kontrolloverførselen.

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.

Anlegg under utførelse

Anlegg under utførelse består av tomter og eiendom under utvikling til bruk i egen virksomhet (utleie). Anskaffelseskost for anlegg under utførelse består av anskaffelseskost for tomt, utviklingskostnader, samt aktiverte tomt- og byggelånsrenter.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet. For varige driftsmidler og immaterielle eiendeler omfatter anskaffelseskost også direkte utgifter for å klargjøre eiendelen for bruk, for eksempel utgifter til testing av eiendelen.



Viking Aqua AS

Noter

--

Fordringer

Kundefordringer innregnes i balansen til transaksjonsprisen iht IFRS 15. Etterfølgende måling skjer til pålydene minus eventuelle forventet tap iht expected credit loss (ECL). ECL vurderes på den enkelte fordring.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggfordringer, føres til amortisert kost minus fradrag for ECL. Dersom renteeffekten er uvesentlig, innregnes det til pålydene minus eventuell nedskrivning etter ECL.

Gjeld

Langsiktig gjeld bokføres til amortisert kost etter effektiv rentes metode.

Pensjoner

Selskapet har en pensjonsordning, innskuddsplan. Ordningen er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatt

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

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.

Leiekontrakter

Leiekontrakter innregnes med samme beløp som nåverdien av tilhørende leieforpliktelse.



Note 1 Driftsinntekter

Morselskapet			Konsernet	
2022	2021		2022	2021
0	0	Salgsinntekter	12 909 642	10 153 852
1 383 735	613 950	Andre driftsinntekter	1 083 735	688 950
1 383 735	613 950	Sum	13 993 377	10 842 802

2022	2021	Fordeling på virksomhetsområder	2022	2021
0	0	Videre salg av fisk	12 909 642	10 078 852
0	0	Viderefakturering utlegg	0	75 000
1 383 735	613 950	Rådgivningstjenester	1 083 735	688 950
1 383 735	613 950	Sum	13 993 377	10 842 802

2022	2021	Geografisk fordeling*	2022	2021
1 383 735	613 950	Norge	10 382 966	2 652 873
0	0	Ukraina	0	8 107 459
0	0	Andre land	3 610 411	82 470
1 383 735	613 950	Sum	13 993 377	10 842 802

Note 2 Transaksjoner med nærstående parter

Mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 15.

Konsernets transaksjoner med nærstående parter:

	Morselskap	Konsern
a) Salg av varer og tjenester		
Salg av tjenester:		
- Datterselskap	300 000	0
b) Kjøp av varer og tjenester		
Kjøp av tjenester:		
- Datterselskap	1 172 184	0

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Morselskapet			Konsernet	
2022	2021	Lønnskostnader	2022	2021
8 966 834	7 369 792	Lønninger	10 142 513	7 584 524
1 062 087	866 668	Arbeidsgiveravgift	1 242 678	866 668
834 711	707 440	Pensjonskostnader	951 997	707 440
376 165	281 206	Andre ytelser	367 795	281 206
11 239 797	9 225 106	Sum	12 704 984	9 439 838

11,0	8,5	Sysselsatte årsverk i regnskapsåret har vært	12,0	8,5
------	-----	--	------	-----

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn/styrehonorar	1 489 133	500 000
Pensjonsutgifter	29 783	0
Annen godtgjørelse	42 209	0

Verken styreleder eller daglig leder har noen bonusavtaler, og de har heller ingen avtaler om godtgjørelse ved opphør av arbeidsforholdet/vervet.

Daglig leder og ett styremedlem inngår i selskapets opsjonsprogram og har 31.12.22 totalt opptjent 17 500 opsjoner hver med en innløsningspris på kr 12,5. Se for øvrig note 13

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



Kostnadsført godtgjørelse til revisor	Morselskap	Konsern
Lovpålagt revisjon	100 000	140 000
Andre attestasjonstjenester	75 000	115 000
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	0	0
Andre tjenester utenfor revisjon (inkl. teknisk bistand med årsregnskap)	85 200	102 500
Sum	260 200	357 500

Note 4 Pensjoner

Selskapet og konsernet har pensjonsordninger som omfatter i alt 11 personer i selskapet og 11 personer i konsernet. Morselskapet har en kollektiv pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringselskap. Innskuddspensjonene inklusive arbeidsgiveravgift kostnadsføres løpende.

Selskapets og konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Personer i ordningene	Morselskapet		Konsernet	
	Aktive	Pensjonister	Aktive	Pensjonister
Innskuddspensjon	11	0	11	0

Note 5 Varige driftsmidler

Morselskapet

	Bygninger og tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0
Tilgang via fusjon*	195 000 000	195 000 000
Tilgang	2 628 543	2 628 543
Avgang	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	197 628 543	197 628 543
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	0	0
Balansført verdi 31.12.	197 628 543	197 628 543

* Viking Aqua Eiendom AS er fusjonert inn i Viking Aqua AS i løpet av 2022. Fusjon er gjort til konsernkontinuitet og det er konsernverdi som er innregnet i Viking Aqua AS.

Årets avskrivninger	0	0
---------------------	---	---

Avskrivningsplan	Ingen Avskrivning
------------------	-------------------

Konsernet

	Bygninger og tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	195 000 000	195 000 000
Tilgang	2 628 543	2 628 543
Avgang	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	197 628 543	197 628 543
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	0	0
Balansført verdi 31.12.	197 628 543	197 628 543

Årets avskrivninger	0	0
---------------------	---	---

Avskrivningsplan	Ingen Avskrivning
------------------	-------------------



Note 6 Immaterielle eiendeler og goodwill

Morselskap

Det foreligger ingen goodwill i morselskapet sitt regnskap.

Konsernet	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	4 004 091	4 004 091
Anskaffelseskost 31.12.	4 004 091	4 004 091
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.	4 004 091	4 004 091
Balanseført verdi 31.12.	0	0
Årets nedskrivninger	4 004 091	4 004 091

Goodwill knyttes i sin helhet til merverdier ifbm. oppkjøp av datterselskapet Viking Delights AS.

Goodwill avskrives ikke iht. IFRS, men det er krav til gjennomføring av årlig nedskrivningsvurdering. Det er i 2022 avdekket et behov for å nedskrive goodwill i sin helhet som følge av at underliggende drift i datterselskapet ikke forsvarer bokført verdi.

Note 7 Datterselskaper

Morselskapet

Tidligere datterselskap Viking Aqua Eiendom AS er fusjonert inn i Viking Aqua AS i løpet av regnskapsåret

Datterselskap	Forretnings- kontor	Eier-/ stemme- andel	Egenkapital (100 %)	Resultat (100 %)	Balanseført verdi
Viking Delights AS	Ålesund	100 %	-3 692 661	-1 611 153	1
Balanseført verdi 31.12.					1

Nedskrivninger

Investeringer i datterselskap har blitt nedskrevet med NOK 3 499 999 i løpet av året.

Note 8 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

Morselskapet			Konsernet		
2022	2021	Finansinntekter	2022	2021	
0	845	Netto valutagevinst (agio)	9 571	622 217	
0	0	Andre finansinntekter	0	0	
0	845	Sum finansinntekter	9 571	622 217	

Morselskapet			Konsernet		
2022	2021	Andre rentekostnader	2022	2021	
13 083 680	849 495	Rentekostnad til nærstående selskap*	13 083 680	849 495	
13 083 680	849 495	Sum andre rentekostnader	13 083 680	849 495	

* Rentekostnadene knytter seg til amortisert kost av øvrig langsiktig gjeld og ansvarlig lån iht. IFRS 9

I fjorårets regnskap var det en positiv effekt knyttet til innregningen av dette lånet på MNOK 12,7 som ble ført mot selskapets egenkapital.

Morselskapet			Konsernet		
2022	2021	Finanskostnader	2022	2021	
38 289	94 997	Netto valutatap (disagio)	38 289	545 836	
0	0	Andre finanskostnader	375 396	56 559	
38 289	94 997	Sum finanskostnader	413 685	602 394	



Note 9 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel

Morselskapet			Konsernet	
2022	2021		2022	2021
		Midlertidige forskjeller		
-80 551	-115 073	Driftsmidler	-309 921	-591 486
0	0	Fordringer	-555 796	-540 000
6 870 795	17 711 754	Andre forskjeller	6 870 795	17 711 754
6 790 244	17 596 681	Netto midlertidige forskjeller	6 005 078	16 580 268
-64 462 499	-40 958 211	Underskudd til fremføring	-70 805 160	-45 490 334
-57 672 255	-23 361 530	Grunnlag for utsatt skatt	-64 800 082	-28 910 066
-12 687 896	-5 139 537	Utsatt skatt	-14 256 018	-6 380 215
12 687 896	5 139 537	Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	14 256 018	6 380 215
0	0	Utsatt skatt i balansen	0	0

Begrunnelsen for at utsatt skattefordel ikke er balanseført er at historiske resultater skaper tvil om at framtidige skattepliktige overskudd vil være tilstrekkelige til å utnytte skattefordelen.

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

2022	2021		2022	2021
		Grunnlag for betalbar skatt		
-38 026 197	-37 783 175	Resultat før skattekostnad	-40 141 442	-39 360 592
3 715 472	17 793 262	Permanente forskjeller	4 251 425	17 793 262
-34 310 725	-19 989 913	Grunnlag for skattekostnad på årets resultat	-35 890 017	-21 567 330
10 806 437	-17 570 175	Endring i midlertidige forskjeller	10 575 191	-16 687 974
-23 504 288	-37 560 088	Gr.lag for bet.bar skatt i res.regnskapet	-25 314 826	-38 255 304
0	0	+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	0	0
-23 504 288	-37 560 088	Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	-25 314 826	-38 255 304

Morselskapet			Konsernet	
2022	2021		2022	2021
		Fordeling av skattekostnaden		
0	0	Betalbar skatt	0	0
0	0	Endring i utsatt skatt/skattefordel	0	0
0	0	Skattekostnad	0	0
		Avstemming av årets skattekostnad		
-38 026 197	-37 783 175	Regnskapsmessig resultat før skattekostnad	-40 141 442	-39 360 592
-8 365 763	-8 312 299	Beregnet skatt	-8 831 117	-8 659 330
-	-	Skattekostnad i resultatregnskapet	-	-
8 365 763	8 312 299	Differanse	8 831 117	8 659 330
		Differansen består av følgende:		
817 404	3 914 518	Skatt av permanente forskjeller	935 314	3 914 518
7 548 360	4 397 781	Ikke balanseført underskudd	7 895 804	4 744 813
8 365 763	8 312 299	Sum forklart differanse	8 831 117	8 659 330
		Betalbar skatt i balansen		
0	0	Betalbar skatt i skattekostnaden	0	0
0	0	Skattevirkning av konsernbidrag	0	0
0	0	Betalbar skatt i balansen	0	0



Note 10 Varelager

Morselskapet			Konsernet	
2022	2021		2022	2021
0	0	Innkjøpte ferdigvarer	1 730 560	0
0	0	Sum	1 730 560	0
0	0	Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	1 730 560	0
0	0	Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	0	0
0	0	Sum	1 730 560	0

Note 11 Kundefordringer

Morselskapet		Kundefordringer	Konsernet	
2022	2021		2022	2021
518 399	66 413	Kundefordringer til pålydende	992 432	1 775 424
0	0	Avsetning til tap på kundefordringer	-555 796	-540 000
518 399	66 413	Kundefordringer i balansen	436 636	1 235 424

Note 12 Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

Morselskapet		Bundne bankinnskudd	Konsernet	
2022	2021		2022	2021
546 847	574 763	Skattetrekksmidler	605 546	624 173
0	0	Trekkrettigheter	427 175	208 060
		Ubenyttet kassekreditt		

Konsernet har en bevilget kreditt på NOK 3 500 000 i Sparebanken Sogn og fjordane. Pr 31.12.22 er NOK 3 072 825 benyttet. Konsernet har pantsatt balanseført verdi av kundefordringer i Viking Delights (NOK 43 522) til sikkerhet for kassekreditt. I tillegg har Viking Aqua AS har stilt NOK 1 000 000 til sikkerhet for kassekreditten.

Konsernet har også ytterligere pantstillelser:

1. Factoringavtale med Nordea Finans Equipment AS. Kr 50 000 000 om pantsetting av enkle krav
2. Factoringavtale med Sparebanken Sogn og Fjordane. Kr 5 000 000 om pantsetting av enkle krav.

Note 13 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr. 8 060 000 består av 8 060 000 aksjer à kr. 1.

Oversikt over aksjonærene 31.12.

	Antall	Eierandel
Skipavika Næringspark AS	4 499 833	55,8 %
Live Seafood AS	1 246 612	15,5 %
Braa Invest AS	978 260	12,1 %
Eikeviken Holding AS	978 260	12,1 %
Vestavinn AS	138 900	1,7 %
Sum aksjonærer med eierandel > 1 %	7 841 865	97,3 %
Øvrige (eierandel < 1%)	218 135	2,7 %
Totalt antall aksjer	8 060 000	100,0 %

Ikke innløste opsjoner

Tildelingstidspunkt	Opptjent	Antall opsjoner	Opptjeningsbetingelse	Levetid år	Innløsningskurs
April 2021	87 500	87 500	1 års arbeid	11	12,5
April 2021	-	87 500	2 års arbeid	12	12,5
April 2021	-	87 500	3 års arbeid	13	12,5
April 2021	-	87 500	4 års arbeid	14	12,5



Note 14 Egenkapital

Morselskapet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.	7 000 000	11 500 000	-28 360 349	-9 860 349
Emisjon	1 060 000	16 960 000	0	18 020 000
Årets resultat	0	0	-38 026 197	-38 026 197
Egenkapital 31.12.	8 060 000	28 460 000	-66 386 546	-29 866 546

Konsernet

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.	7 000 000	11 500 000	-29 937 767	-11 437 767
Emisjon	1 060 000	16 960 000	0	18 020 000
Årets resultat	0	0	-40 141 441	-40 141 441
Egenkapital 31.12.	8 060 000	28 460 000	-70 079 208	-33 559 208

Det foreligger det et ansvarlig lån på NOK 50 000 000 fra aksjonær Skipavika Næringspark AS.. Dette lånet står tilbake for alt av annen gjeld i selskapet. Lånet bekrefter at selskapet ikke opererer utelukkende på kreditors risiko og regning.

Note 15 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Morselskapet

	Øvrig langsiktig gjeld*		Ansvarlig lån*	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern**	177 325 627	167 288 246	51 819 380	50 773 082
Sum	177 325 627	167 288 246	51 819 380	50 773 082

Konsernet

	Øvrig langsiktig gjeld		Ansvarlig lån	
	2022	2021	2022	2021
Foretak i samme konsern*	177 325 627	167 288 246	51 819 380	50 773 082
Sum	177 325 627	167 288 246	51 819 380	50 773 082

* Lånets pålydende er NOK 185 000 000. Lånet ble iht. IFRS 9 innregnet til NOK 167 288 246 i 2021.

Årets endring består av beregnet amortisert kost (kalkulerter renter) på NOK 10 037 381

** Totalt forfaller NOK 78 303 593 av øvrig langsiktig gjeld i 2023. Dette er presentert på regnskapslinjen *annen kortsiktig gjeld*

** Totalt forfaller NOK 51 819 380 av ansvarlig lån i løpet av 2023.



Note 16 Fortsatt drift

Selskapets egenkapital er tapt ved årsskiftet. Det ble tilført egenkapital i 2. kvartal 2023 på MNOK 50, herav MNOK 25 som kontantemisjon og MNOK 25 ved gjeldkonvertering. Dette tilførte selskapet kapital og likviditet for de økonomiske forpliktelsene som er avtalt på kort sikt. Selskapet har til tross for dette ikke nødvendig likviditet for drift ut 2023, og selskapet vil måtte tilføres ny kapital gjennom nye emisjoner eller lån i 2023 for å opprettholde sin aktivitet og nåværende driftsform. Styret har plan for kapitalinnhenting, og har dialog med finansinstitusjoner og tilretteleggere for å løfte finansiering av første utbyggingstrinn høsten 2023. Det vert her søkt finansiering fra aktører utover nåværende aksjonærsammensetning. Om dette skulle vise seg vanskelig å få til, vil styret tilpasse aktiviteten, og gjøre en henstilling til eierne om ytterligere emisjon/lån for å sikre nødvendig likviditet til den operative drift som da er nødvendig.

Styret er innstilt på å gjøre de nødvendige tiltak for å sikre forsvarlig drift. Styret er i dialog med selskapets hovedeier og største kreditor, Skipavika Næringspark AS, om de forpliktelser som går frem av årsregnskapen. Den gjensidige hensikten med dialogen med Skipavika Næringspark AS er å få utsett forfallene til 2024-2025.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekrefte det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultat og likviditetsprognoser for 2023 og årene som kommer, og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover.



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."

Einar Wathne

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: UN:NO-9578-5995-4-1000062
IP: 188.95.xxx.xxx
2023-05-26 09:43:44 UTC



Kristoffer Gjerdevik Vinje Vassdal

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5994-4-667919
IP: 82.134.xxx.xxx
2023-05-26 09:55:10 UTC



Willy Roger Jacobsen

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5999-4-940113
IP: 193.214.xxx.xxx
2023-05-26 11:33:35 UTC



Stein-Inge Larsen

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5993-4-2603155
IP: 77.16.xxx.xxx
2023-05-26 11:58:32 UTC



Ingar Valvik

Underskriver

På vegne av: Viking Aqua AS
Serienummer: 9578-5995-4-201626
IP: 62.50.xxx.xxx
2023-05-26 13:42:23 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: WGYAA-XQBBL-PZZLS-KL5D6-H58B0-YWB1W

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>