

Årsregnskap 2023

Ocean Farming AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Årsberetning 2023 for Ocean Farming AS

VIRKSOMHETENS ART

Selskapets virksomhet er å forestå havbasert lakseproduksjon og tilgrensende virksomheter. Selskapet har forretningsadresse i Frøya kommune. Selskapet inngår i konsernet SalMar Aker Ocean, og eies 100 % av SalMar Aker Ocean AS.

FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Til grunn for antagelsen ligger konsernets finansielle stilling samt langsiktige prognoser for årene fremover. Konsernet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

REGNSKAP

Selskapet ble i april 2023 ferdig med ett større vedlikeholds og oppgraderingsprosjekt av Ocean Farm 1. Enheten var tilbake på lokalitet og startet på tredje produksjonsrunde i mai 2023 og der fisken ble slaktet ut i mars 2024 med gode biologiske resultater.

Driftsresultatet ble negativt med kr. 26 050 540 sammenlignet med negativt kr. 104 316 118 i 2022 og resultat før skatt ble negativt med kr. 68 547 649 sammenlignet med negativt kr. 130 214 459 i 2022. Selskapet kom inn under reglene for grunnrenteskatt på havbruk med tilbakevirkende kraft fra 1. januar 2023 som ble vedtatt av Stortinget 31. mai 2023. Selskapets grunnrenteinntekt for 2023 er negativ med kr. 238 530 832 som gir en negativ grunnrenteskatt til fremføring på kr. 76 568 397. Selskapets resultat etter skatt og grunnrenteskatt er dermed negativ med 45 790 853.

De samlede investeringene i varige driftsmidler og immaterielle eiendeler i selskapet i 2023 var på kr. 54 367 812. Kr. 37 637 053 av disse knytter seg til vedlikeholds og oppgraderingsprosjektet av Ocean Farm 1.

Selskapets totalbalanse er på kr. 1 329 571 572 ved utgangen av 2023. Selskapets bokførte egenkapital er kr. 507 548 787 og utgjorde 38,17 % av balansen.

Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning for SalMar Aker Ocean konsern. Konsernets likviditetssituasjon vurderes som god per utgangen av 2023.

Styret mener at årsberetningen gir en rettvise oversikt av Ocean Farming AS' eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

FINANSIELL RISIKO

Finansiell risiko styres på konsernnivå for underkonsernet SalMar Aker Ocean AS slik at omtalen under er relatert til styring av finansiell risiko i underkonsernet.

Selskapet benytter ikke finansielle instrumenter, herunder finansielle derivater, for spekulasjonsformål. De viktigste finansielle risiko selskapet er utsatt for er knyttet til renterisiko, likviditetsrisiko, valutarisiko og kredittisiko. Selskapets ledelse har en løpende vurdering av disse risikoene og fastsetter retningslinjer for hvordan disse skal håndteres.

Selskapet har gjeld til morselskapet som renteberegnes med flytende rente. Dette innebærer at selskapet er påvirket av endringer i rentenivået.

Selskapet har ingen salgstransaksjoner i utenlandsk valuta. Basert på at omsetningen i selskapet er konsernintern anses kredittisiko for å være lav.

ANSVARSFORSIKRING

Det er tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Ansatte i virksomheten har ikke vært utsatt for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær siste år har vært på totalt 90 dager, som utgjør 2,24 % av total arbeidstid i regnskapsåret.

Ocean Farming AS har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk som anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. Selskapet hadde ved årets utløp 15 ansatte, 1 kvinne og 14 menn. Selskapets styre består av 2 personer, 1 kvinne og 1 mann.

SalMar Aker Ocean konsernet er opptatt av å få en god balanse mellom kvinner og menn, og jobber aktivt med å øke kvinneandelen i hele konsernet og særlig innenfor biologi (Ocean Farming AS og søsterselskapet Arctic Offshore Farming AS).

Konsernet har kunngjort tydelige holdninger til ivaretagelse av mangfold og likestilling i de etiske retningslinjene og aksepterer ikke diskriminering, krenkelser eller trakassering av kollegaer eller samarbeidspartnere. Alle skal behandles med verdighet og respekt uansett rase, kjønn, nasjonalitet eller sosial bakgrunn, alder, handikapp, seksuell legning, religiøs tro, politiske overbevisninger eller annen status. Respekt for enkeltmennesket er hjørnesteinen i selskapets policy. Holdningene er basert på en erkjennelse av at mangfold bidrar til et bedre arbeidsmiljø, større tilpasningsevne og bedre resultat i det lange løp.

MILJØRAPPORTERING

Selskapet forvalter naturressurser og har derigjennom et stort ansvar for miljøet. Selskapets virksomhet drives i henhold til de fastsatte konsesjonsbestemmelser og utslippstillatelser som er gitt. Selskapet bestreber seg til enhver tid å belaste miljøet og felleseiendommene minst mulig blant annet gjennom streng og kontrollert avfallshåndtering i alle ledd, vaksinerings av all settefisk for å redusere faren for sykdom og sykdomsspredning og nullvisjon for hendelser som kan utløse rømming av fisk fra oppdrettsanleggene. Investeringer gjennomført i de siste årene vil i stor grad være med på å sikre at selskapet også i årene fremover vil drive bærekraftig og i henhold til fastsatte konsesjonsbestemmelser. Selskapet har et løpende og tett samarbeid både med private og offentlige aktører for å trygge god fiskevelferd.

Selskapet har godkjente rutiner for egenkontroll og HMS.

ÅPENHETSLOVEN

Virksomhetens og konsernets krav iht. åpenhetsloven er omtalt i konsernregnskapet til SalMar ASA, og det henvises dit for en nærmere beskrivelse.

ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

Årets resultat etter skattekostnad på kr. -45 790 853 inndeckes fra annen innskutt egenkapital og overkurs.

Frøya, 30.04.2024
Styret i Ocean Farming AS

Roy Reite
styreleder

Trine Sæther Romuld
styremedlem

Anders Jon Fjellheim
daglig leder

RESULTATREGNSKAP

OCEAN FARMING AS

| DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------|--------------|
| Annen driftsinntekt | 1 | 3 354 314 | 34 645 064 |
| Sum driftsinntekter | | 3 354 314 | 34 645 064 |
| Varekostnad | | 171 844 474 | 1 208 703 |
| Beholdningsendring biomasse | | -276 039 942 | 0 |
| Lønnskostnad | 2 | 18 276 001 | 16 164 665 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3, 4 | 61 059 672 | 67 910 683 |
| Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3, 4 | 0 | 33 641 207 |
| Annen driftskostnad | 2 | 54 264 650 | 20 035 925 |
| Sum driftskostnader | | 29 404 854 | 138 961 183 |
| Driftsresultat | | -26 050 540 | -104 316 118 |
| FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER | | | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 8 | 21 468 | 6 774 |
| Annen renteinntekt | | 70 788 | 10 404 |
| Annen finansinntekt | | 10 271 | 333 162 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 8 | 40 726 538 | 25 848 357 |
| Annen rentekostnad | | 1 850 304 | 19 942 |
| Annen finanskostnad | | 22 795 | 380 382 |
| Resultat av finansposter | | -42 497 109 | -25 898 341 |
| Resultat før skattekostnad | | -68 547 649 | -130 214 459 |
| Skattekostnad på resultat | 9 | -22 756 796 | -28 417 285 |
| Årsresultat | | -45 790 853 | -101 797 174 |
| OVERFØRINGER | | | |
| Overført fra overkurs | 7 | 6 423 956 | 0 |
| Overført fra/ til annen egenkapital | 7 | 39 366 897 | 101 797 174 |
| Sum overføringer | | -45 790 853 | -101 797 174 |

BALANSE

OCEAN FARMING AS

| EIENDELER | Note | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|-------------|---------------|
| ANLEGGSMIDLER | | | |
| IMMATERIELLE EIENDELER | | | |
| Forskning og utvikling | 3 | 10 504 529 | 8 303 721 |
| Konsesjoner, patenter o.l. | 3 | 96 180 613 | 96 180 613 |
| Utsatt skattefordel | 9 | 34 476 274 | 0 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 141 161 416 | 104 484 334 |
| VARIGE DRIFTSMIDLER | | | |
| Maskiner og anlegg | 4 | 834 780 974 | 843 056 453 |
| Båter og andre driftsmidler | 4 | 5 330 331 | 5 947 521 |
| Sum varige driftsmidler | | 840 111 305 | 849 003 974 |
| Sum anleggsmidler | | 981 272 721 | 953 488 308 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| Lager av varer og annen beholdning | 5 | 279 882 914 | 0 |
| FORDRINGER | | | |
| Andre kortsiktige fordringer | 11 | 59 311 068 | 31 260 273 |
| Konsernfordringer | 8 | 7 374 225 | 16 986 818 |
| Sum fordringer | | 66 685 293 | 48 247 091 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 10 | 1 730 644 | 1 733 749 |
| Sum omløpsmidler | | 348 298 851 | 49 980 840 |
| Sum eiendeler | | 329 571 572 | 1 003 469 147 |

BALANSE

OCEAN FARMING AS

| EGENKAPITAL OG GJELD | Note | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-------|-------------|---------------|
| EGENKAPITAL | | | |
| INNSKUTT EGENKAPITAL | | | |
| Aksjekapital | 6, 7 | 8 822 308 | 88 223 |
| Overkurs | 7 | 498 726 479 | 0 |
| Annen innskutt egenkapital | 7 | 0 | 41 274 479 |
| Sum innskutt egenkapital | | 507 548 787 | 41 362 702 |
| Sum egenkapital | | 507 548 787 | 41 362 702 |
| GJELD | | | |
| AVSETNING FOR FORPLIKTELSE | | | |
| Utsatt skatt | 9 | 0 | 4 873 455 |
| ANNEN LANGSIKTIG GJELD | | | |
| Langsiktig konserngjeld | 8, 12 | 222 878 660 | 714 194 347 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 222 878 660 | 714 194 347 |
| KORTSIKTIG GJELD | | | |
| Leverandørgjeld | | 38 536 141 | 29 257 372 |
| Betalbar skatt | 9 | 18 591 302 | 0 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 2 437 626 | 2 144 838 |
| Konserngjeld | 8 | 516 929 449 | 204 307 971 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 22 649 607 | 7 328 462 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 599 144 126 | 243 038 643 |
| Sum gjeld | | 822 022 785 | 962 106 445 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 329 571 572 | 1 003 469 147 |

Frøya, 30.04.2024
Styret i Ocean Farming AS

Roy Reite
styreleder

Trine Sæther Romuld
styremedlem

Anders Jon Fjellheim
daglig leder

INDIREKTE KONTANTSTRØM

OCEAN FARMING AS

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER | | | |
| Resultat før skattekostnad | | -68 547 649 | -130 214 459 |
| Ordinære avskrivninger | 3, 4 | 61 059 672 | 67 910 683 |
| Nedskrivning anleggsmidler | 3, 4 | 0 | 33 641 207 |
| Endring i varelager | | -279 882 914 | 796 843 |
| Endring i kundefordringer | | 9 612 593 | 1 210 881 |
| Endring i leverandørgjeld | | 79 532 035 | 27 115 928 |
| Aksjeverdibasert avlønning | 2 | 451 076 | 1 254 466 |
| Endring i andre tidsavgrensningsposter | | -12 436 862 | -31 918 821 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | -210 212 049 | -30 203 272 |
| KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER | | | |
| Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler og immatell | 3, 4 | -54 367 812 | -273 108 366 |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | | -54 367 812 | -273 108 366 |
| KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER | | | |
| Innløste opsjoner | 7 | -360 289 | -411 241 |
| Netto endring langstiktig konsernfordring | | 22 568 833 | 181 788 800 |
| Netto endring kortsiktig konsernfordringer | | -242 368 213 | -121 869 829 |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | | 264 576 757 | 303 247 388 |
| Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter | | -3 104 | -64 251 |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel | | 1 733 749 | 1 798 000 |
| Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt | | 1 730 644 | 1 733 749 |

Regnskapsprinsipper

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

BRUK AV ESTIMATER

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

INNTEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekt fra varesalg regnskapsføres når den er opptjent, altså når både risiko og kontroll i hovedsak er overført til kunden. Dette vil normalt være tilfellet når varen er levert til kunden. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt, betalbare grunnrenteskatt, endring i utsatt skatt og endring i utsatt grunnrenteskatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet. Nærmere redegjørelse i Note 9.

Grunnrenteskatt

Stortinget vedtok 31. mai 2023 grunnrenteskatt på akvakultur i Norge med en skattesats på 25 %. Grunnrenteskatten er bygget opp som en kontantstrømskatt og er knyttet til akvakulturvirksomhet i havfasen. Grunnrenteskatten kommer i tillegg til vanlig selskapsskatt på 22 % og gir en samlet skattesats på akvakultur i sjøfase på 47 %. Den nye skatten gjelder med tilbakevirkende kraft fra 1. januar 2023.

Siden selskapet ikke hadde biomasse 1. januar 2023 er ingen implementeringseffekt knyttet til utsatt grunnrenteskatt på biomasse innregnet i totalresultatet.

Produksjonsavgift

Selskapet slaktet ikke noe fisk i 2023 og det er derfor ikke knyttet noen produksjonsavgift til totalresultatet i året.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

FORSKNING OG UTVIKLING

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad man kan identifisere en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendel og hvor anskaffelseskostnaden kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

VARER

Varebeholdningen består av fôr og levende fisk i sjøen. Beholdningen vurderes til laveste av kostpris og antatt salgsverdi. Kostpris for fisk i sjøen er full tilvirkningskost (direkte materialer, direkte lønn samt andel av indirekte tilvirkningskostnader inklusive renter og avskrivninger).

FORDRINGER

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

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

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

OFFENTLIGE TILSKUDD

Offentlige tilskudd regnskapsføres når det foreligger rimelig sikkerhet for at selskapet vil oppfylle vilkårene knyttet til tilskuddene, og tilskuddene vil bli mottatt. Regnskapsføring av driftstilskudd innregnes på en systematisk måte over tilskuddsperioden. Driftstilskudd føres til fradrag i den kostnad som tilskuddet er ment å dekke. Investeringsstilskudd føres som reduksjon i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen (nettoføring). Tilskudd kommer indirekte til fratrekk i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost på eiendelen.

Note 1 Salgsinntekter

Ocean Farming AS eies av SalMar Aker Ocean AS og er søsterselskap til Mariculture AS og Arctic Offshore Farming AS. Enkelte av de ansatte i selskapet utfører arbeid for de andre selskapene i konsernet. Utførte tjenester på vegne av selskapene faktureres etter medgått tid.

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-----------|------------|
| Andre inntekter | 408 471 | 0 |
| Utleie personell | 2 945 843 | 2 185 273 |
| Avsatt forsikringserstatning | 0 | 32 459 791 |
| Sum | 3 354 314 | 34 645 064 |

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNNSKOSTNADER

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Lønninger, inkl. feriepenger og bonus | 16 451 960 | 14 388 877 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 604 183 | 1 048 297 |
| Pensjonskostnader | 1 152 246 | 769 767 |
| Aksjeverdidbasert avlønning* | 451 076 | 1 254 466 |
| Andre ytelser | 679 657 | 551 494 |
| Aktiverte lønnskostnader | -2 063 121 | -1 848 237 |
| Sum | 18 276 001 | 16 164 665 |

Selskapet har i 2023 sysselsatt 15 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSER

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

Styret

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret.

Daglig leder

Daglig leder i selskapet er ansatt i morselskapet SalMar Aker Ocean AS og mottar lønn der. Morselskapet SalMar Aker Ocean AS har fakturert Ocean Farming AS NOK 1 217 203 i lønninger, inkl. feriepenger og bonus knyttet til daglig leder.

Det er ikke inngått noen avtaler om sluttvederlag eller etterlønn for noen av selskapets ansatte utover lønn i ordinær oppsigelsestid. Det er ikke ytet lån eller stilt garantier til daglig leder, styreleder eller andre nærstående parter.

*Konsernet, SalMar Aker Ocean, har en aksjeincentivordning for utvidet ledergruppe. Dette er et program som basert på gitte kriterier gir ansatte rett til å kjøpe et visst antall aksjer til en fastsatt pris, og der prisen er satt lik den verdien morselskapet SalMar Aker Ocean AS ble verdsatt til da Aker Capital AS kjøpte seg inn i 2021.

Black Scholes-formelen har blitt brukt for å estimere virkelig verdi av opsjonene. Verdien av tildelingene er låst på forventet tildelingstidspunkt og kostnadsføres frem til opptjening. En IPO er en ikke-markedsbasert ytelsesbetingelse, og er derfor ikke tatt i betraktning ved estimering av virkelig verdi av tildelte aksjer. I stedet måles mengden som forventes opptjent på hver rapporteringsdato, slik at den totale kostnaden ved opptjening er basert på antall aksjer som til slutt opptjenes.

Input som legges til grunn for bruk av Black Scholes-formelen er:

- Aksjekurs
- Innløsningspris
- Forventet volatilitet i aksjekursene
- Forventet levetid
- Risikofrie renter

REVISOR

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Lovpålagt revisjon | 40 928 | 62 800 |
| Andre attestasjonstjenester | 26 375 | 0 |
| Sum | 67 303 | 62 800 |

Note 3 Immaterielle eiendeler

| | Konsesjoner | FoU | Totalt |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2023 | 96 180 613 | 58 997 000 | 155 177 613 |
| Tilgang | 0 | 3 352 559 | 3 352 559 |
| Anskaffelseskost 31.12.2023 | 96 180 613 | 62 349 559 | 158 530 172 |
| Akk. av- og nedskrivninger 01.01.2023 | 0 | 50 693 279 | 50 693 279 |
| Årets avskrivninger | 0 | 1 151 751 | 1 151 751 |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12. | 0 | 51 845 030 | 51 845 030 |
| Bokført verdi 31.12.2023 | 96 180 613 | 10 504 529 | 106 685 142 |
| Økonomisk levetid | Tidsubegrenset | 5 år | |

Aktivert FoU er i sin helhet knyttet til utvikling av selskapets Havmerd - Ocean Farm 1. Hovedvekten av beløpet er rettet mot utvikling av merden, og noe er knyttet til oppgraderingsprosjekt.

Note 4 Varige driftsmidler

| | Maskiner og anlegg | Båter og andre driftsmidler | Driftsløsøre og inventar | Totalt |
|---|----------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.2023 | 1 158 325 397 | 8 635 970 | 3 660 205 | 1 170 621 572 |
| Tilgang kjøpte anleggsmidler | 51 015 253 | 0 | | 51 015 253 |
| Anskaffelseskost 31.12.2023 | 1 209 340 650 | 8 635 970 | 3 660 205 | 1 221 636 825 |
| Av- og nedskrivninger pr. 01.01.2023 | 315 268 944 | 2 688 450 | 3 660 205 | 321 617 599 |
| Årets ordinære avskrivninger | 59 290 731 | 617 190 | | 59 907 921 |
| Av- og nedskrivninger pr. 31.12.2023 | 374 559 675 | 3 305 640 | 3 660 205 | 381 525 520 |
| Årets avskrivning og nedskrivning | 59 290 731 | 617 190 | | 59 907 921 |
| Bokført verdi 31.12.2023 | 834 780 975 | 5 330 330 | 0 | 840 111 305 |
| Økonomisk levetid | 5-25 år | 15 år | 3-5 år | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | |

Note 5 Varer

| Varelager | 2023 | 2022 |
|--|-------------|------|
| Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikater | 3 842 971 | 0 |
| Lager av varer under tilvirkning | 276 039 942 | 0 |
| Sum varelager | 279 882 914 | 0 |

Råvarer består av fôr til matfiskproduksjon. Varer under tilvirkning gjelder beholdning av levende fisk i sjøen.

Note 6 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i Ocean Farming AS pr. 31.12 består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 8 822 308 | 1 | 8 822 308 |

Ocean Farming AS aksjonærer pr. 31.12.2023:

| | Ordinære | Eierandel | Stemmeandel |
|----------------------|-----------|-----------|-------------|
| SalMar Aker Ocean AS | 8 822 308 | 100 % | 100 % |

Note 7 Egenkapital

| | Aksjekapital | Overkurs | Annen Innskutt egenkapital | Sum egenkapital |
|-------------------------|--------------|-------------|----------------------------------|--------------------|
| Pr. 31.12.2022 | 88 223 | 0 | 41 274 479 | 41 362 702 |
| Korrigeringsfisjon 2022 | | | -1 994 782 | -1 994 782 |
| Årets resultat | | -6 423 956 | -39 366 897 | -45 790 853 |
| Gjeldskonvertering | 8 734 085 | 505 165 915 | 0 | 513 900 000 |
| Emisjonskostnad | | -15 480 | | -15 480 |
| Aksjebasert avlønning | | | 87 200 | 87 200 |
| Pr 31.12.2023 | 8 822 308 | 498 726 479 | 0 | 507 548 787 |

Forhøyelse av selskapets aksjekapital ved gjeldskonvertering ble besluttet i ekstraordinær generalforsamling 23.06.2023. Dette ble registrert i foretaksregistret 16.08.2023.

Note 8 Konserninterne transaksjoner

| Mellomværende med selskap i samme konsern | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Fordringer | | |
| Kundefordringer på selskaper i SalMar ASA-konsern | 7 174 365 | 9 230 899 |
| Kundefordringer på selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | 0 | 336 313 |
| Andre fordringer på selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | 199 860 | 7 419 605 |
| Sum | 7 374 225 | 16 986 817 |
| Gjeld | | |
| Langsiktig gjeld til selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | -222 878 660 | -714 194 347 |
| Leverandørgjeld til selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | -3 612 233 | -6 006 800 |
| Leverandørgjeld til selskaper i SalMar ASA-konsern | -72 825 168 | -177 335 |
| Konsernkontoordning i SalMar Aker Ocean konsern | -440 492 048 | -198 123 833 |
| Sum | -739 808 109 | -918 502 315 |
| Konserninterne inntekter og kostnader | | |
| Annen driftsinntekt på selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | -2 945 843 | -2 185 273 |
| Honorarer for adm. tjenester fra selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | 19 796 980 | 0 |
| Honorarer for adm. tjenester fra selskaper i SalMar ASA-konsern | 1 184 004 | 1 012 560 |
| Renteinntekt på selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | -21 468 | -6 774 |
| Rentekostnad til selskaper i SalMar Aker Ocean-konsern | 40 726 538 | 25 848 357 |
| Sum | 40 705 070 | 25 841 583 |

Note 9 Skatt

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Nominelle skattesats | Norge | |
| Ordinær skattesats | 22 % | |
| Grunnrenteskatt | 25 % | |
| Årets skattekostnad: | 2023 | 2022 |
| Betalbar skatt | -18 591 302 | 0 |
| For lite avsatt tidligere år | 18 591 302 | 0 |
| Korrigering tidligere år | 939 472 | 0 |
| Endring i utsatt skatt - ordinær selskapsskatt | -15 339 137 | -28 417 285 |
| Endring i utsatt skatt - grunnrenteskatt | -7 358 731 | 0 |
| Grunnrenteskatt - implementeringseffekt | -998 400 | 0 |
| Sum skattekostnad | -22 756 796 | -28 417 285 |
| Beregning av årets skattegrunnlag: | 2023 | 2022 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | -68 547 649 | -130 214 459 |
| Permanente forskjeller | -1 819 060 | -3 705 017 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -321 393 225 | 22 138 079 |
| Årets skattegrunnlag - ordinær selskapsskatt | -391 759 934 | -111 781 397 |
| Betalbar skatt i balansen: | 2023 | 2022 |
| Skyldig ilignet skatt fra tidligere år | 18 591 302 | 0 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 18 591 302 | 0 |
| Oversikt over midlertidige forskjeller: | 2023 | 2022 |
| Varige driftsmidler | 222 994 911 | 279 072 257 |
| Varer | 276 039 943 | 0 |
| Pensjoner | -78 306 | -172 311 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -625 828 286 | -264 252 875 |
| Forskjeller som ikke inngår i beregning av utsatt skatt / utsatt skattefordel | 8 148 361 | 7 505 000 |
| Sum midlertidige forskjeller | -118 723 376 | 22 152 071 |
| Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) 22 % - ordinær selskapsskatt | -26 119 143 | 4 873 455 |
| Oversikt over midlertidige forskjeller grunnrente: | 2023 | 2022 |
| Varer | -276 039 943 | 0 |
| Andre | 3 194 880 | 0 |
| Fremførbart grunnrenteunderskudd | 239 416 536 | 0 |
| Sum midlertidige forskjeller grunnrente | -33 428 527 | 0 |
| Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) 25 % grunnrente | -8 357 132 | 0 |
| Total utsatt skatt/ utsatt skattefordel | -34 476 274 | 4 873 455 |

| Skatteavstemming | 2023 | 2022 |
|---|-------------|--------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | -68 547 649 | -130 214 459 |
| 22 % skatt av ordinært resultat før skatt | -15 080 483 | -28 647 181 |
| Permanente forskjeller 22 % | -400 193 | -815 104 |
| Korrigering tidligere år | 939 472 | 0 |
| Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt | 141 539 | 1 045 000 |
| Grunnrenteskatt - endring i utsatt skatt | -7 358 731 | 0 |
| Grunnrenteskatt- implementeringsseffekt 25% | -998 400 | 0 |
| Beregnet skattekostnad | -22 756 796 | -28 417 285 |
| Effektiv skattesats | 33,2 % | 21,8 % |

Selskapet ser det som overveiende sannsynlig at selskapet vil få skattepliktige inntekter i fremtiden og har derfor balanseført utsatt skattefordel.

Note 10 Kontanter og kontantekvivalenter

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Bankinnskudd - skattetrekk | 1 730 644 | 1 733 749 |
| Sum bankinnskudd | 1 730 644 | 1 733 749 |

Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning. Dette innebærer at opptrekk på driftskreditt formelt sett er mellomværende mot morselskapet SalMar Aker Ocean AS se note 8.

SalMar Aker Ocean AS har etablert arbeidskapitalfinansiering knyttet til konsernets biomasse med rammer på inntil MNOK 250. Tilgjengelig ramme for trekk varierer med konsernets arbeidskapital som knytter seg til stående biomasse i sjø, varelager og fordringer. Lånesfasiliteten er definert som Grønn. Viser til årsregnskapet til SalMar Aker Ocean AS for nærmere beskrivelse av dette. Finansieringen er knyttet til selskapenes konsernkontoordning som Ocean Farming AS er en del av.

Note 11 Offentlige tilskudd

I 2023 er det inntektsført tilskudd til forsknings- og utviklingsprosjekter via SkatteFUNN ordningen på kr. 1 969 838. Beløpet er i sin helhet ført som reduksjon av balanseførte kostnader tilknyttet prosjektet (nettoføring). Tilskuddet resultatføres i takt med avskrivningen av investeringen i prosjektet.

Note 12 Pantstillelser og garantier

Selskapet har ikke gjeld til kredittinstitusjoner. Morselskapet har stilt selskapets aksjer som pant for sikkerhet i forbindelse med et eksternt banklån.

Ocean Farming AS har langsiktig gjeld til morselskapet Salmar Aker Ocean AS på kr 222 878 660. Dette lånet nedbetales etter nærmere avtale mellom partene.

Note 13 Finansiell risiko

Ocean Farming AS eies 100% av SalMar Aker Ocean AS. Finansiell risiko styres på konsernnivå for underkonsernet SalMar Aker Ocean AS slik at omtalen under er relatert til styring av finansiell risiko i underkonsernet.

SalMar Aker Ocean konsern har ekstern bankgjeld på MNOK 200. Pr. 31.12.2023 har konsernet bankbeholdning på NOK 127. I tillegg har selskapet finansielle instrumenter som kundefordringer, leverandørgjeld o.l. som er direkte knyttet til virksomhetens daglige drift.

Selskapet benytter ikke finansielle instrumenter, herunder finansielle derivater, for spekulasjonsformål.

De viktigste finansielle risikoene selskapet er utsatt for er knyttet til renterisiko, likviditetsrisiko, valutarisiko og kredittrisiko. Selskapets ledelse har en løpende vurdering av disse risikoene og fastsetter retningslinjer for hvordan disse skal håndteres.

Renterisiko

Ocean Farming AS har gjeld til morselskapet som rentebegrenes med flytende rente. Dette innebærer at selskapet er påvirket av endringer i rentenivået.

Likviditetsrisiko

Likviditetsrisikoen styres ved å opprettholde en fleksibel finansieringsstruktur som er sikret gjennom etablerte lånefasiliteter. Konsernets målsetning er å ha tilstrekkelig kontanter, kontantekvivalenter eller kredittmuligheter på mellomlang sikt for å dekke finansieringsbehovet på kort sikt.

Valutarisiko

Utvikling i valutakurser innebærer både direkte og indirekte en økonomisk risiko for selskapet. Valutaeksponeringen relatert til drift er knyttet til kjøp av innsatsfaktorer i utenlandsk valuta.

Kredittrisiko

Risiko for at motparter ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses lav.

Note 14 Konsern

Ocean Farming AS er datterselskap av SalMar Aker Ocean AS som er et underkonsern i SalMar konsern. Det utarbeides ikke konseregnskap for SalMar Aker Ocean konsern iht. unntak i regnskapslovens §3-7. SalMar ASA er konsernspiss i SalMar konsern og konsernregnskap finnes på konsernets hjemmeside; www.salmar.no.