

Calanus AS

Årsregnskap 2022



Calanus AS
Org.nr.: 984 468 970

zooca[®]
The Calanus[®] Company

Årsberetning 2022

Virksomheten

ZooCa® - Calanus AS med datterselskaper, har utviklet en ny biomarin verdikjede basert på bærekraftig høsting av det marine krepsdyret *Calanus finmarchicus* (raudåte), den største fornybare dyreressursen i Norskehavet. Selskapet utvikler, produserer og selger unike funksjonelle helse- og ernæringsprodukter. Calanus AS har hovedkontor i Tromsø, med avdelingskontor og fabrikk på Sortland. Selskapet gjennomførte en varemerke- og profilendring i 2021 og endret markedsnavn til ZooCa. Selskapets juridiske navn er fortsatt Calanus AS. Endringen til ZooCa var nødvendig på grunn av økt internasjonalt fokus. Calanus er et generisk navn som ikke gir optimal beskyttelse mot konkurrenters bruk av navn og varemerker.

ZooCa® – The Calanus Company har fire juridiske enheter; Calanus AS, som er morselskapet og har overordnede administrasjons- og støttefunksjoner for konsernet. Selskapet som selger kosttilskudd basert på olje fra Calanus *finmarchicus* direkte til forbrukere i Norge, Calanus Helse AS, ble fusjonert med Calanus AS i 2022. Det heleide datterselskapet Salgard AS forvalter rettighetene til patenterte beskyttelsesnett mot lakselus for oppdrettsnæringen. Teknologien er lisensiert ut, og selskapet har ikke egen produksjon av produktet. Calanus Eiendom AS forvalter bygningene til produksjonsanlegget, som ble overtatt i 4. kvartal 2021. Høsten 2022 kjøpte Calanus AS Nordfolk ApS i Danmark, en liten direkte-til-forbruker-virksomhet som hovedsakelig selger Calanus-olje på abonnementsbasis.

På grunn av endringen til ZooCa som markedsnavn, vil vi bruke ZooCa i årsrapporten når vi refererer til konsernet.

I 2022 møtte selskapet en rekke utfordringer, inkludert den fortsatte effekten av Covid-19-pandemien, pågående konflikt i Ukraina og økende inflasjon, som alle hadde en negativ påvirkning på inntektene. Til tross for utfordringene hadde selskapet vellykket økt tilstedeværelse i prioriterte markeder, og har tiltrukket seg nye kunder og igangsatt ulike initiativer i tråd med våre langsiktige vekst- og ekspansjonsmål.

Selskapet har styrket bemanningen, først og fremst med mål om videre vekst internasjonalt. Vi har økt investeringene i akvakultur og løftet dette som en egen forretningsenhet med en dedikert avdelingsleder og flere salgsressurser. Den internasjonale salgsavdelingen som jobber med produkter for human helse er også styrket med flere ressurser.

I løpet av rapporteringsåret produserte ZooCa sine produkter i et nytt egen eid bioraffineri på Sortland. Anlegget ble åpnet i slutten av 2021 og ferdigstilte alle prosesslinjer og rutiner i løpet av året 2022. Prosessanlegget er nå i full drift og oppfyller alle KPI-mål for både kvalitet og volum. I dag har anlegget en produksjonskapasitet på 10.000 tonn råstoff, en økning på 20 ganger fra tidligere kapasitet. Dette vil legge til rette for videre vekst og utvidelse av selskapet. Med mindre investeringer kan også kapasiteten økes ytterligere.

I 2022 hadde ZooCa fire satsingsområder:

1. Økning av salg B2B internasjonalt, B2C Nordic og videreføring av rebranding til ZooCa
2. Vellykket høstingssesong med lav bifangst
3. Optimalisering av vår produksjon i det nye bioraffineriet og produktutvikling
4. Markedsadgang til nye markeder

Zooa produserer en unik olje fra dyreplanktonet *Calanus finmarchicus*. Denne oljen er selskapets hovedprodukt. Det selges til business-to-business kunder med egne merkevarer i kosttilskuddssegmentet over hele verden, og også direkte til forbrukere i Norge og Danmark. Selskapet har markedsadgang i Norge, EU, USA og Canada. I løpet av året 2022 fikk vi også markedsgodkjenning for salg til India, og i Q1/2023 også til Australia. I tillegg har selskapet en pågående godkjenningssprosess i Kina og har gjennomført møter med potensielle partnere for introduksjon til det sørkoreanske markedet.

Zooa har publisert kliniske studier utført i Tsjekia og Tyskland som viser positive resultater innen hjertehelse, insulinregulering, muskelbygging og fettforbrenning. I 2022 startet selskapet en ny klinisk studie i Tyskland for ytterligere å styrke dokumentasjonen på oljen. Studien er planlagt ferdigstilt i 2023, og resultatene vil gi retning for videre forskning og studier som igjen vil danne grunnlag for selskapets evne til å søke om unike helsepåstander for *Calanus finmarchicus*.

Selskapet har også to proteiningredienser basert på *Calanus finmarchicus*, som selges til akvakulturfôr og dyrefôrmarkedet. Det er igangsatt produktutvikling rettet mot akvakulturfôr, og selskapet har ferdigstilt studier som dokumenterer gode og positive resultater som forventes publisert i 2023. Etter publisering vil resultatene være grunnlaget for videre kundedialog i markedet. Zooa har langsiktige avtaler om salg av ingredienser med betydelige aktører innen akvakultur.

I 2022 har Zooa brukt tre fartøy i høstingen av *Calanus finmarchicus* med gode resultater. Det ble tatt prøver fra hver trålhal, og volumet av uønsket bifangst var lavt, med et gjennomsnitt på 1,75 %. Dette er betydelig lavere enn myndighetenes krav om en maksimal bifangst på 10 %. Den lave bifangsten skyldes utviklet teknologi og fartøyene ervervet erfaring gjennom årene for å unngå bifangst.

I 2022 hadde styret i selskapet 14 styremøter og behandlet 64 saker.

Resultat, kontantstrøm og likviditet

Årsregnskapet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av videre drift.

Zooa hadde driftsinntekter i 2022 på NOK 51.778.304, sammenlignet med NOK 61.786.577 i 2021. Konsernets årsresultat etter skatt ble -32.528.271 kroner, mot et årlig tap på -16.715.157 kroner i 2021.

Hovedårsakene til nedgangen i inntektene er nedgang i salget til viktige internasjonale kunder i Europa og USA innen produkter til human helse. I tillegg var det utfordringer knyttet til salg av produkter til akvakulturfôr på grunn av økte fraktkostnader og global usikkerhet for våre fôrkunder. Dette resulterte i lavere vilje til å investere i innovative ingredienser som Zoocas produkter i fôrløsninger. Vårt salg direkte til forbrukere (abonnement) i Norge led av mindre effektive kampanjer og lavere kjøpekraft på grunn av inflasjon. I Danmark hadde vi en god økning i salget direkte til forbrukerne og økt antall abonnenter i løpet av 2022.

Morselskapet Calanus AS hadde driftsinntekter på NOK 49 584 691 i 2022, sammenlignet med NOK 40 766 072 i 2021. Årets underskudd etter skatt ble NOK -36.277.080, sammenlignet med NOK -15.433.647 i 2021. Styret foreslår at tapet skal dekkes av annen egenkapital.

Selskapets netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter var NOK -56 957 765, som hovedsakelig skyldes driftsresultat og lagerendringer.

Ved årsskiftet var selskapets kontantbeholdning NOK 6.083.763. Selskapets likviditet må bedres i forhold til planlagte driftsaktiviteter og investeringer i løpet av 2023.

Styret er av den oppfatning at resultatregnskapet og balansen og tilhørende kontantstrømoppstilling og noter gir et rettviseende bilde av resultatene for Zoocas virksomhet i 2022, samt et nøyaktig bilde av konsernets og morselskapets eiendeler, forpliktelser og finansielle stilling ved årsskiftet.

Arbeidsmiljø og ansatte

Ved årsskiftet hadde Zooca 36 ansatte, 20 menn og 16 kvinner. Selskapet vektlegger kompetanse og likestillinger kjønn ved ansettelser.

Zooca har registrert 2,3 % sykefravær. I løpet av året ble det ikke satt i gang særskilte tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet. Det har ikke vært noen ulykker og det er ikke pådratt personskader i forbindelse med aktiviteten.

Covid-pandemien

Flere ansatte har vært rammet av sykdommen uten store konsekvenser, og alle har håndtert den krevende situasjonen på en svært god måte. Selskapets virksomhet har foregått tilnærmet som normalt. Utenlandsreiser ble gjenopptatt i 2022. Selskapets eksportmarkeder, spesielt innen havbruk, har blitt negativt påvirket av pandemien. For alle produkter har det vært betydelig vanskeligere å sette i gang prosjekter med nye kunder internasjonalt. I sum har selskapets vekst, omsetning og fortjeneste blitt negativt påvirket.

Miljø

Zoocas virksomhet forurenser ikke det ytre miljøet utover det som er vanlig for denne typen virksomhet. Det legges stor vekt på høsting av *Calanus finmarchicus* på en bærekraftig måte, i tråd med gjeldende lovverk og hovedprinsippene i havressursloven.

Volumet av uønsket bifangst av andre arter i fangsten var rekordlave 1,75 % i gjennomsnitt for 2022, sammenlignet med grensen satt av myndighetene på maksimalt 10 %.

Produksjonen av *Calanus finmarchicus* foregår uten bruk av miljøskadelige stoffer, og selskapet har fått alle nødvendige miljøtillatelser ved sitt nye produksjonsanlegg. Produksjonsanlegget bruker 100 % fornybar energi.

Selskapet har fornyet sertifiseringene ISO 9001, Marin Trust (Global Standard for Responsible Supply of Marine Ingredients) og Friend of the Sea.

Finansiell risiko

Virksomheten til Zooca innebærer både kredittrisiko og likviditetsrisiko. Selskapet forholder seg i stor grad til solide motparter og har dermed god oversikt over kundenes betalingsevne og betalingsvilje og har så langt ikke opplevd vesentlige tap. Hvis den andre parten anses å være utrygg, brukes forskuddsbetaling eller kredittbrev. Oppbyggingen av varelager representerer en likviditetsrisiko for selskapet, noe som ytterligere forsterker betydningen av salg av alle produkter. Zooca har hatt negativ kontantstrøm i 2022, noe som må ses i sammenheng med selskapets vekststrategi og emisjonen i 2021. Selskapet vil gjennomføre en kapitalutvidelse i løpet av 2023 for å støtte langsiktig vekst.

Virksomheten innebærer begrenset markedsrisiko knyttet til valuta gjennom salg til utlandet.

Finansieringen av fabrikken innebærer en viss renterisiko, der byggelånene nå er konvertert til langsiktige lån blant annet basert på norske pengemarkedsrenter.

Zocas finansielle risiko innebærer tilfredsstillende likviditet ved årsskiftet og kontrollerbar kredittrisiko. Selskapet planlegger imidlertid for en kapitaltilførsel i løpet av første halvår 2023.

Selskapet har styreansvarsforsikring.

Fremtidsutsikter

På kort og mellomlang sikt er det flere faktorer som vil påvirke utviklingen av Zooca. De viktigste er utviklingen av salg i eksisterende markeder og etablering av nye kundeforhold, samt initiering av nye markeder, som Australia. Videre vil fremgang på markedsgodkjenning i nye markeder også spille en viktig rolle.

Konsernet forventer omsetningsvekst i 2023, drevet av økt salg av Zooca Calanus Oil primært til internasjonale kunder, hvor to nye store kunder har fått kontrakt i starten av 2023. Interessen for selskapets ingredienser til akvakultur gir også muligheter for vekst i proteinprodukter og salg av hele *Calanus finmarchicus*.

Zooca har styrket organisasjonen og planlegger ytterligere styrking, med økt satsing på internasjonalt salg og markedsføring, samt forskning og utvikling. Målet er å industrialisere selskapets verdikjede og utnytte den nye fabrikken fullt ut.

Selskapet har gjennom mange år bygget opp betydelig kompetanse innen høsting av *Calanus finmarchicus* og har jobbet for å sikre råvarer i henhold til gjeldende reguleringer og i tråd med vekstplaner for fremtiden.

Tromsø, 23.03.2022

Stig Ebert Nilssen
Styreleder

Øyvind Ihle
Styremedlem

Svein W.F. Lien
Styremedlem

Pål Kristian Moe
Styremedlem

Martin Stræte Resell
Styremedlem

Renate Larsen
Styremedlem

Siv-Katrin Ramskjell
CEO

RESULTATREGNSKAP - MOR/KONSERN

CALANUS AS

2022	Morselskap 2021		Note	Konsern 2022	2021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
49 454 344	40 766 072	Salgsinntekt	1, 2	51 647 957	61 786 577
130 347	0	Annen driftsinntekt	2	130 347	0
49 584 691	40 766 072	Sum driftsinntekter		51 778 304	61 786 577
16 249 848	13 347 314	Varekostnad		10 746 672	13 321 445
31 859 078	18 345 326	Lønnskostnad	3, 4	32 116 553	25 889 285
4 929 027	1 646 284	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle	5	7 934 917	2 870 697
24 059	0	Nedskrivning av driftsmidler og immaterie		24 059	0
45 612 613	26 952 072	Annen driftskostnad	3	40 529 964	38 891 057
98 674 624	60 290 997	Sum driftskostnader		91 352 163	80 972 483
-49 089 933	-19 524 924	Driftsresultat		-39 573 859	-19 185 906
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER					
694 600	0	Inntekt på investering i datterselskap		0	0
3 662 248	0	Renteinntekt fra foretak i samme konsern		4 336	0
98 524	2 374 369	Annen renteinntekt		98 524	272 055
403 376	347 402	Annen finansinntekt		406 315	347 905
4 684 598	2 079 908	Annen rentekostnad		4 685 233	2 082 055
289 233	891 582	Annen finanskostnad		299 153	893 312
-115 083	-249 718	Resultat av finansposter		-4 475 210	-2 355 408
-49 205 016	-19 774 643	Ordinært resultat før skattekostnad		-44 049 070	-21 541 313
-12 927 936	-4 340 996	Skattekostnad på ordinært resultat	6	-11 520 799	-4 826 157
-36 277 080	-15 433 647	Ordinært resultat		-32 528 271	-16 715 157
-36 277 080	-15 433 647	Årsresultat		-32 528 271	-16 715 157
OVERFØRINGER					
36 277 080	15 433 647	Overført fra annen egenkapital		32 528 271	16 715 157
-36 277 080	-15 433 647	Sum disponert		-32 528 271	-16 715 157

BALANSE - MOR/KONERN

CALANUS AS

2022	Morselskap 2021		Note	Konsern 2022	2021
EIENDELER					
ANLEGGSMIDLER					
IMMATERIELLE EIENDELER					
22 983 960	10 001 336	Utsatt skattefordel	6	22 610 118	10 978 902
0	0	Goodwill		2 542 300	0
22 983 960	10 001 336	Sum immaterielle eiendeler		25 152 418	10 978 902
VARIGE DRIFTSMIDLER					
0	0	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		88 260 935	89 467 541
81 192 585	78 119 411	Maskiner og anlegg		81 192 585	78 119 411
4 302 509	570 629	Anlegg under utførelse		4 302 509	570 629
1 521 374	293 797	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		1 521 374	518 699
87 016 468	78 983 836	Sum varige driftsmidler	5, 7	175 277 403	168 676 280
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER					
4 656 360	7 368 880	Investeringer i datterselskap	8	0	0
86 349 328	100 938 058	Lån til foretak i samme konsern	7, 9	0	0
91 005 688	108 306 938	Sum finansielle anleggsmidler		0	0
201 006 115	197 292 110	Sum anleggsmidler		200 429 820	179 655 182
OMLØPSMIDLER					
69 258 722	40 968 259	Lager av varer og annen beholdning	7, 10	70 549 160	45 534 981
FORDRINGER					
5 505 196	2 842 088	Kundefordringer	7, 9, 11	4 897 619	8 338 649
9 626 978	7 580 860	Andre kortsiktige fordringer	9, 12	9 675 844	7 662 796
15 132 174	10 422 948	Sum fordringer		14 573 462	16 001 445
INVESTERINGER					
0	30 040 567	Andre finansielle instrumenter		0	30 040 567
0	30 040 567	Sum investeringer		0	30 040 567
3 543 993	43 272 926	Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	6 083 762	51 741 775
87 934 889	124 704 700	Sum omløpsmidler		91 206 384	143 318 769
288 941 004	321 996 810	Sum eiendeler		291 636 204	322 973 950

BALANSE - MOR/KONERN

CALANUS AS

2022	Morselskap 2021		Note	Konsern 2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD					
INNSKUTT EGENKAPITAL					
1 529 947	1 525 685	Aksjekapital	14	1 529 947	1 525 685
165 618 529	201 182 991	Overkurs		167 672 716	199 519 423
167 148 476	202 708 675	Sum innskutt egenkapital		169 202 663	201 045 107
OPPTJENT EGENKAPITAL					
0	122 368	Annen egenkapital		0	0
0	122 368	Sum opptjent egenkapital		0	0
167 148 476	202 831 044	Sum egenkapital	15	169 202 664	201 045 107
GJELD					
ANNEN LANGSIKTIG GJELD					
96 899 640	105 000 000	Gjeld til kredittinstitusjoner	7	96 899 640	105 000 000
96 899 640	105 000 000	Sum annen langsiktig gjeld		96 899 640	105 000 000
KORTSIKTIG GJELD					
5 706 873	0	Gjeld til kredittinstitusjoner		5 706 873	0
12 722 170	6 816 262	Leverandørgjeld	16	12 538 017	8 088 347
0	0	Betalbar skatt	6	110 417	0
1 627 599	1 399 746	Skyldig offentlige avgifter		2 210 305	1 747 341
4 836 246	5 949 759	Annen kortsiktig gjeld		4 968 290	7 093 154
24 892 887	14 165 767	Sum kortsiktig gjeld		25 533 901	16 928 843
121 792 528	119 165 767	Sum gjeld		122 433 541	121 928 843
288 941 004	321 996 810	Sum egenkapital og gjeld		291 636 204	322 973 950

Tromsø, den 23.3.2023

Styret i Calanus AS

Stig Ebert Nilssen

Styreleder

Svein Wilhelm Faye Lien

Styremedlem

Siv Kathrin Ramskjell

Daglig leder

Pål Kristian Moe

Styremedlem

Martin Stræte Resell

Styremedlem

Renate Larsen

Styremedlem

Øyvind Ihle

Styremedlem

Calanus AS - selskap og konsern

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet inkluderer Calanus AS og datterselskapene Nordfolk ApS, Calanus Eiendom AS og Salgard AS.

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). Konsernregnskapet utarbeides etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsippene som morselskapet.

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.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som finansposter.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, retur, rabatter og andre avslag. Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etterhvert som de utføres.

Offentlige tilskudd

Offentlige tilskudd regnskapsføres netto. Tilskudd resultatføres når det er sannsynlig at betingelsene for tilskuddet er eller vil bli oppfylt.

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, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skattefordel som kan balanseføres og utsatt skatt er oppført netto i balansen.

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.

Renter knyttet til tilvirkning av anleggsmidler balanseføres.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til egne utviklingsaktiviteter kostnadsføres løpende.

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.

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 balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og bruksverdi (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og bruksverdi. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Aksjer i datterselskap

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper 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/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

Varer

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 ferdigstillelse 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 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 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.

Note 2 Driftsinntekter

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Salgsinntekter	49 454 344	40 766 072	51 647 957	61 786 577
Andre tilskudd	83 197	0	83 197	0
Andre inntekter	47 150	0	47 150	0
	49 584 691	40 766 072	51 778 304	61 786 577

Fordeling på virksomhetsområder	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Human Health & Nutrition	45 046 470	33 438 072	46 427 868	55 001 000
Animal Health & Nutrition	4 120 440	6 105 000	4 120 440	6 105 000
Øvrig (Royalty)	417 781	1 223 000	1 229 847	680 577
	49 584 691	40 766 072	51 778 155	61 786 577

Geografisk fordeling	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Norge	36 282 401	25 091 302	37 048 391	46 111 807
Europa	6 837 428	5 567 035	8 264 902	5 567 035
Nord-Amerika	6 369 599	10 095 569	6 369 599	10 095 569
Øvrig	95 263	12 166	95 263	12 166
	49 584 691	40 766 072	51 778 155	61 786 577

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser mv.

Lønnskostnader	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Lønn og feriepenger	27 233 708	15 327 755	27 488 185	21 795 953
Arbeidsgiveravgift	1 601 465	910 446	1 603 659	1 261 974
Pensjonskostnader	1 963 773	1 136 178	1 964 577	1 591 554
Andre ytelser	1 060 132	970 946	1 060 132	1 239 804
Sum lønnskostnader	31 859 078	18 345 326	32 116 553	25 889 285
Antall årsverk	36	21	37	35

	Daglig leder
Lønn	1 810 974
Pensjonskostnader	82 026
Andre ytelser	11 314
Sum	1 904 314

Morselskap og konsern

Samlet honorar til styret 496 436 kr

Opsjoner til ledende ansatte

Opsjonsprogram for ledende ansatte i Calanus AS og Calanus Helse AS er innført med virkning fra 1. januar 2020. Konsernledelsen og 16 andre personer i konsernet har mottatt opsjoner på selskapets aksjer i løpet av året. Konsernledelsen har følgende beholdning av opsjoner.

	Tildelte opsjoner	Bortfalte opsjoner	Beholdn. opsjoner UB	Gj.sn. Utøvelsespris - *	Gj.sn. løpetid
Ledende ansatte					
Siv-Katrin Ramskjell, CEO	187 500	-	187 500	14,4	1 år
Snorre Angell, COO	125 000	-	125 000	14,4	1 år
Roar Hausner, CFO	125 000	-	125 000	14,4	1 år
Ole Kristian Sakkestad, Chief Sales	75 000	-	75 000	23,1	2 år
Marianne Mæhlum, Innovation and Marketing Director	75 000	-	75 000	23,1	2 år
Hogne Abrahamsen, Chief Sales	62 500	-	62 500	14,4	1 år
Per Henning Meløy, Sales and Marketing Director	62 500	-	62 500	14,4	1 år
Øvrige	693 750	-	693 750		
Sum	1 406 250	-	1 406 250		

* - gjennomsnittlig utøvelsespris for beholdning av opsjoner ved utgangen av regnskapåret

Opsjonene kan innløses i perioden 1. januar 2023 til 1. januar 2024 ("Innløsningsperioden") forutsatt at Opsjonsinnehaver fremdeles står uoppsagt i Calanus per 1. januar 2023, og forutsetningene i Opsjonsprogrammet forøvrig er oppfylt.

Revisor	Morselskap	Konsern
Revisjon	69 000	104 000
Andre tjenester	115 500	172 989
Sum	184 500	276 989

Note 4 Pensjon

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

Note 5 Varige driftsmidler

Morselskap:	Anlegg u. utførelse	Maskiner	Inventar/ utstyr	Prosess- anlegg	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.	570 629	1 904 560	948 392	78 742 641	82 166 222
+ Tilgang	3 731 880	2 032 403	1 331 272	5 665 260	12 760 815
- Avgang	0	0	0	-	0
Anskaffelseskost 31.12.	4 302 509	3 936 963	2 279 664	84 407 901	94 927 037
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	0	1 740 749	758 288	5 411 527	7 910 564
Bokført verdi 31.12	4 302 509	2 196 211	1 521 374	78 996 374	87 016 468
Årets ordinære avskr og nedskr	0	515 682	328 596	4 108 804	4 953 082
Avskrivningsperiode		5 år	3-10 år	20 år	3-20 år

Konsern:	Anlegg u. utførelse	Maskiner	Inventar/ utstyr	Prosess- anlegg	Fabrikk
Anskaffelseskost 01.01.	570 629	1 904 560	1 407 210	78 742 641	90 634 408
+ Tilgang	3 731 880	2 032 403	1 331 272	5 665 260	1 665 499
- Avgang	0	0	0	-	0
Anskaffelseskost 31.12.	4 302 509	3 936 963	2 738 482	84 407 901	92 299 907
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	0	1 740 752	1 217 108	5 411 527	4 038 972
Bokført verdi 31.12	4 302 509	2 196 211	1 521 374	78 996 374	88 260 935
Årets ordinære avskrivninger	0	515 682	328 596	4 108 804	2 872 105
Avskrivningsperiode		5 år	3-20 år	20 år	18-40 år

	Totalt	Goodwill	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.	173 259 448	0	173 259 448
+ Tilgang	14 426 314	2 676 085	17 102 399
- Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	187 685 762	2 676 085	190 361 847
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	12 408 360	133 785	12 542 145
Bokført verdi 31.12	175 277 403	2 542 300	177 819 703
Årets ordinære avskrivninger	7 825 187	133 785	7 958 972
Avskrivningsperiode	3-40 år	5 år	

Goodwill er oppstått i forbindelse med oppkjøp av datterselskapet Nordfolk ApS.

Note 6 Utsatt skatt/skattefordel og skattekostnad

Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de forskjeller som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster:

Morselskap:

	2022	2021	Endring
Midlertidige forskjeller:			
Varige driftsmidler	24 049 292	14 313 971	-9 735 321
Varebeholdning	0	0	0
Fordringer	-3 392 536	-3 110 781	281 755
Avsetninger for forpliktelser	0	0	0
Fremførbart underskudd	-124 880 719	-56 912 389	67 968 330
Grunnlag utsatt skatt/ skattefordel	-104 223 963	-45 709 199	58 514 764
Inngår ikke i beregning utsatt skatt	0	0	0
Grunnlag for beregning utsatt skatt	-104 223 963	-45 709 199	58 514 764
Utsatt skatt/ utsatt skattefordel *)	-22 983 960	-10 056 024	12 927 936
Anvendt skattesats	22 %	22 %	22 %

*) Utsatt skatt 2021 er omarbeidet som følge av mordatter fusjon utgjør kr 54 688.

Årets skattekostnad

Betalbar skatt	0	0
Endring utsatt skatt	-12 927 936	-4 340 996
Skattekostnad	-12 927 936	-4 340 996

Skattepliktig inntekt:

Ordinært resultat før skatt	-49 205 016	-19 774 643
Permanente forskjeller	-9 309 747	42 843
Endring i midlertidige forskjeller	-9 453 567	-13 002 874
Skattepliktig inntekt:	-67 968 330	-32 734 674

Betalbar skatt i balansen:

Betalbar skatt på årets resultat	-152 812	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	152 812	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Beregning av effektiv skattesats:

Resultat før skatt	-49 205 016	-19 774 643
Beregnet skatt av resultat før skatt	-10 825 104	-4 350 421
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-2 048 144	9 425
Sum	-12 873 248	-4 340 996
Effektiv skattesats	26,2 %	22,0 %

Noter Calanus AS

Konsern:

	2022	2021	Endring
Midlertidige forskjeller:			
Varige driftsmidler	29 419 914	17 973 052	-11 446 862
Varebeholdning	0	-6 275 776	-6 275 776
Fordringer	-3 392 536	-3 110 781	281 755
Avsetninger for forpliktelser	0	0	0
Fremførbart underskudd	-128 552 057	-58 490 593	70 061 464
Grunnlag utsatt skatt/ skattefordel	-102 524 679	-49 904 098	52 620 581
Inngår ikke i beregning utsatt skatt	0	0	0
Grunnlag for beregning utsatt skatt	-102 524 679	-49 904 098	52 620 581
Utsatt skatt/ utsatt skattefordel	-22 610 117	-10 978 903	11 576 528
Anvendt skattesats	22 %	22 %	22 %
Årets skattekostnad			
Betalbar skatt	110 417	0	
Endring utsatt skatt	-11 631 216	-4 826 157	
Skattekostnad	-11 520 799	-4 826 157	
Beregning av effektiv skattesats:			
Resultat før skatt	-42 932 293	-21 541 313	
Beregnet skatt av resultat før skatt	-9 445 104	-4 739 089	
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-2 048 144	0	
Sum	-11 493 248	-4 739 089	
Effektiv skattesats	26,8 %	22,0 %	

Note 7 Gjeld, pantestillelser og garantier**Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år**

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år er kr 45 862 963 pr 31.12.2022.

Pantesikret gjeld

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	96 899 640	105 000 000	96 899 640	105 000 000
Sum	96 899 640	105 000 000	96 899 640	105 000 000

Regnskapsført verdi av pantesikrede eiendeler

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Faste eiendommer	0	0	88 260 935	89 467 540
Driftstilbehør	87 016 468	78 983 836	87 016 468	79 208 740
Aksjer i datterselskaper	1 000 000	2 943 400	0	0
Fordring på Calanus Eiendom AS	85 029 546	92 371 633	0	0
Varelager	69 258 722	40 968 259	69 258 722	45 534 981
Kundefordringer	5 505 196	2 824 088	4 897 619	4 527 949
Sum	247 809 932	218 091 216	249 433 744	218 739 210
Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for				
Ubenyttet kassekreditt	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000

Byggelånet tatt opp i forbindelse med finansiering av fabrikk er konvertert til langsiktig lån fra DNB og Innovasjon Norge. Løpetid på lån fra DNB er 8,5 år. Det er innvilget avdragsfrihet til 31.12.2023 forutsatt at planlagt emisjon gjennomføres innen 30.6.2023. Det er knyttet flere convenants til låneavtalene. Trekk på kassekreditt skal ikke oversige 60% av bokført verdi varelager og eksterne kundefordringer i konsernet, målepunkt hvert kvartal. Selskapene i konsernet kan ikke ta opp nye eksterne lån eller stille sikkerhet, gjøre eierendringer i konsernet som overstiger 5% i forhold til pålydende aksjekapital, eller ta ut utbytte uten samtykke fra banken og Eksportfinansiering Norge (Eksfin). Netto rentebærende gjeld/EBITDA < 6. Målepunkt første gang 31.12.2025. Banken godkjenner at Calanus AS noteres på Euronext Growth, og ved slik notering frafaller covenant "ingen eierendringer i konsernet som overstiger 5% i forhold til pålydende aksjekapital skal foretas uten bankens og Eksfin sitt samtykke".

Note 8 Datterselskap

	Kontorsted	Eierandel	Bokført verdi	Egenkapital	Resultat
Nordfolk ApS	København	100 %	3 150 200	310 218	391 479
Salgard AS	Tromsø	100 %	506 160	516 589	552 217
Calanus Eiendom AS	Sortland	100 %	1 000 000	3 341 440	-297 642

Note 9 Andre kortsiktige fordringer og lån til foretak i samme konsern

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Kundefordring til konsernselskap	1 467 925	110 519	0	0
Fordringer på selskap i samme konsern	0	0	0	0
Fordringer relatert til offentlige tilskudd	6 306 941	5 691 109	6 306 941	5 691 108
Andre kortsiktige fordringer	3 320 037	1 889 751	3 368 903	1 971 688
Andre kortsiktige fordringer	9 626 978	7 580 860	9 675 844	7 662 796

Morselskapet har lånt kr 85 029 546 til datterselskapet Calanus Eiendom AS i forbindelse med finansiering av fabrikken som bygges i Sortland kommune. Morselskapet har lånt kr 625 182 til datterselskapet Nordfolk ApS. Lånene er langsiktige.

Note 10 Varer

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Råvarer	37 469 050	27 218 706	37 469 050	27 218 706
Varer under tilvirkning	0	0	0	0
Innkjøpte ferdigvarer	4 072 685	0	5 363 123	194 974
Egentilvirkede ferdigvarer	27 716 987	13 749 552	27 716 987	18 121 301
Sum	69 258 722	40 968 259	70 549 160	45 534 981

Note 11 Kundefordringer

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	8 897 732	5 642 088	8 290 155	11 468 649
Avsetning til tap på kundefordringer	-3 392 536	-2 800 000	-3 392 536	-3 130 000
Kundefordringer i balansen	5 505 196	2 842 088	4 897 619	8 338 649

Note 12 Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling er kostnadsført. Konsernet og morselskapet har mottatt tilskudd som er ført som kostnadsreduksjon eller som reduksjon av investering i driftsmidler. Dette inkluderer Skattefunn med kr 4,75 millioner for morselskapet og konsernet.

Note 13 Bankinnskudd

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Bundne bankinnskudd				
Skattetrekkmidler	1 233 412	1 107 160	1 233 412	1 358 936
Trekkrettigheter				
Ubenyttet kassekreditt	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000

Note 14 Antall aksjer, aksjeeiere mv.

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	19 124 339	0,08	1 529 947

Det er ikke ulike aksjeklasser i selskapet og det foreligger ingen vedtekstsbestemmelser vedrørende stemmerett.

Aksjonærer	Aksjer	Eierandel
Broodstock Capital AS	5 418 293	28,33 %
Progusan AS	2 127 500	11,12 %
Klotind AS	2 108 192	11,02 %
Microcalanus AS	2 010 384	10,51 %
Norinnova Invest AS	1 723 805	9,01 %
Lawo Invest AS	1 076 537	5,63 %
Norinnova AS	797 020	4,17 %
JPB AS	550 000	2,88 %
Sibama Holding AS	540 887	2,83 %
Marinvest AS	443 787	2,32 %
Angells Næringsutvikling AS	416 662	2,18 %
Jakobsen & Sønner AS	347 500	1,82 %
Ytterstad Fiskeriselskap AS	347 225	1,82 %
RAA	247 927	1,30 %
Snorre Angell	187 500	1,0 %
Øvrige aksjonærer	781 120	4,1 %
Totalt antall aksjer	19 124 339	100 %

Aksjesplitt vedtatt 10.03.2021. Hver aksje ble splittet til 12,5 aksjer. Pålydende fra kr 1 til kr 0,08.
Emisjon 09.09.2022: antall aksjer økt fra 19 071 059 til 19 124 339.

Note 15 Egenkapital

Morselskap:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital pr 01.01.2022	1 525 685	201 182 991	122 368	202 831 044
Fusjon 1.1.2022	0	0	-634 673	-634 673
Emisjon 9.9.2022	4 262	1 224 924	0	1 229 186
Årets resultat	0	-36 789 385	512 305	-36 277 080
Egenkapital pr 31.12.2022	1 529 947	165 618 529	0	167 148 476

Konsern:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital pr 01.01.2022	1 525 685	199 519 423	0	201 045 107
Korrigerings ved fusjon og valuta	0	-543 358	0	-543 358
Emisjon	4 262	1 224 922	0	1 229 184
Årets resultat	0	-32 528 271	0	-32 528 271
Egenkapital pr 31.12.2022	1 529 947	167 672 716	0	169 202 664

Datterselskapet Calanus Helse AS er fusjonert inn i Calanus AS i 2022.

Note 16 Annen kortsiktig gjeld

	Morselskap		Konsern	
	2022	2021	2022	2021
Leverandørgjeld til konsernselskap	872 766	3 439 759	0	0
Annen kortsiktig gjeld	872 766	3 439 759	0	0

Konsernet Calanus AS

Morselskap			Konsern	
2022	2021		2022	2021
		<u>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</u>		
-49 205 016	-19 774 643	Resultat før skattekostnad	-44 049 070	-21 541 313
0	0	Årets betalte skatter	0	0
0	0	Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap avsatt i år	0	0
4 929 027	1 646 284	Ordinære avskrivninger	7 934 917	2 870 697
24 059	0	Ordinære nedskrivninger	24 059	0
-18 552 724	-12 044 211	Endringer i varelager	-25 014 179	-12 429 371
-977 247	3 819 453	Endring i kundefordringer	3 441 030	1 309 098
-1 321 714	7 636 051	Endring i andre utestående fordringer	-2 013 048	-3 165 243
5 206 342	3 933 339	Endring i leverandørgjeld	4 449 670	3 237 711
-2 036 934	700 948	Endring i andre tidsavgrensingsposter	-1 731 144	828 839
<u>-61 934 207</u>	<u>-14 082 779</u>	<u>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</u>	<u>-56 957 765</u>	<u>-28 889 582</u>
		<u>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</u>		
-3 150 200	0	Utbetalinger ved oppkjøp av datterselskap	-3 150 200	0
-12 760 815	-10 262 692	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-14 426 314	-14 478 705
1 229 186	92 918 155	Innbetalinger ved kapitalforhøyelse	1 229 186	92 918 155
30 040 567	0	Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	30 040 567	0
0	-30 040 567	Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	0	-30 040 567
3 919 320	0	Innbetaling ved tilbakebetaling av kapital datter	0	0
<u>19 278 058</u>	<u>52 614 896</u>	<u>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</u>	<u>13 693 239</u>	<u>48 398 883</u>
		<u>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</u>		
0	16 745 129	Innbetalinger ved netto opptak av langsiktig gjeld	0	16 748 129
0	-14 899 437	Utbetalinger lån til datterselskap	0	0
14 588 730	0	Innbetalinger avdrag på lån fra datterselskap	0	0
-12 466 868	0	Utbetalinger ved netto nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
-8 100 360	0	Utbetalinger ved netto nedbetaling av langsiktig gjeld	-8 100 360	0
5 706 873	0	Netto endring kassekreditt	5 706 873	0
<u>-271 625</u>	<u>1 845 692</u>	<u>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</u>	<u>-2 393 487</u>	<u>16 748 129</u>
-42 927 774	40 377 809	Netto endring i kantanter	-45 658 013	36 254 430
43 272 926	2 895 117	Beholdning av kantanter ved periodens begynnelse	51 741 774	15 487 344
3 198 841	0	Beholdning kantanter 2021 innfusjonert selskap	0	0
<u>3 543 993</u>	<u>43 272 926</u>	<u>Beholdning av kantanter ved periodens slutt</u>	<u>6 083 763</u>	<u>51 741 774</u>

This documents contains 20 pages before this page
Dokumentet inneholder 20 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 20 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 20 sider før denne side

Detta dokument innehåller 20 sidor före denna sida

Svein Wilhelm Faye Lien

6e61c920-e326-4409-8856-2052584f5391 - 2023-03-30 14:11:25 UTC +03:00
BankID - b6eb19c3-b7d5-416a-aad2-a8518eb5af37 - NO

Martin Stræte Resell

82ec1ace-e2d2-455d-9955-911edc249f07 - 2023-03-30 14:47:27 UTC +03:00
BankID - d12da59e-b63f-41c4-bebb-6fcd1a25a087 - NO

Stig Ebert Nilssen

90719a5d-8de5-47bc-9885-785ee993eae2 - 2023-03-30 15:34:54 UTC +03:00
BankID - fc9fc38d-b695-4397-84d0-17ee87961101 - NO

Renate Larsen

796c66f3-d6cf-4915-9026-863f6247fce3 - 2023-03-31 14:40:37 UTC +03:00
BankID - 2df69e6a-a5bd-4edf-81b4-188d43102f43 - NO

Pål Kristian Moe

9741fba8-4732-405e-8ea6-63a0414db5f6 - 2023-04-03 18:48:55 UTC +03:00
BankID - f07901b5-d57e-4da3-bbec-edb67d5ae83b - NO

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Til generalforsamlingen i Calanus AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Calanus AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret 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 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

Revicom AS
Org.nr. 931 282 506 MVA
Kto.nr. 4612.39.07892

Postadresse:
Pb. 264
8401 Sortland

Telefon
459 00500

E-post
post@revicom.no

Web:
www.revicom.no

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik 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 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 økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Sortland, 11. april 2023

REVICOM AS

Svein Atle Jensen
statsautorisert revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.