

Dyreparken Utvikling AS

Årsberetning 2021

Dyreparken Utvikling AS er holdingselskap for all virksomhet knyttet til Dyreparken med omkringliggende aktiviteter. Selskapets virksomhet er å drive forretningsutvikling, reiselivsvirksomhet og alt som står i forbindelse med dette, herunder eierskap og deltakelse i andre virksomheter. Selskapet har forretningskontor i Kristiansand.

Konsernet har sin virksomhet innen Parkdrift, Overnatting, Eiendom og deltakelse i andre selskaper.

Virksomheten i 2021

Resultat for konsern og morselskap

Konsernregnskapet består av Dyreparken Utvikling AS med de heleide selskapene Kristiansand Dyrepark AS, Dyreparken Overnatting AS, Dyreparken Parkering AS og Dyreparken Areal AS.

Dyreparken Utvikling AS har for 2021 en omsetning på 25,1 MNOK sammenlignet med 28,4 MNOK i 2020. Omsetningen er for en stor del konsernintern og gjelder leveranse av felles administrative tjenester til konsernselskaper. Reduksjon i omsetning skyldes reduksjon av interne tjenester i 2021 i forhold til tidligere år. EBITDA ble -11,2 MNOK for 2021. I 2020 var tilsvarende resultat - 2,4 MNOK. Større underskudd i EBITDA skyldes lavere omsetning i kombinasjon med høyere aktivitet i fremtidige utviklingsprosjekter. Hvert selskap i konsernet har i tillegg valgt å gi de faste ansatte en kompensasjon for godt arbeid og utvist fleksibilitet i en krevende arbeidssituasjon hvor driften måtte tilpasses gjeldende smitterådene. Selskapets årsresultat ble 67,3 MNOK mot 40,0 MNOK i 2020. Høyere årsresultat skyldes økte finansinntekter i form av konsernbidrag fra datterselskap. Det er ikke påløpt kostnader til forskning og utvikling i 2021.

Omsetningen for konsernet i 2021 er 590,3 MNOK mot en omsetning i 2020 på 484,3 MNOK. Konsernet har en EBITDA på 116,4 MNOK mot et tilsvarende nøkkeltall i 2020 på 89,7 MNOK. Årsresultatet er på 67,8 MNOK mot et årsresultat på 32,8 MNOK for 2020. Konsernet hadde i 2021 en netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter på 139,8 MNOK mot 90,1 MNOK i 2020. Det er forårsaket av bedre resultat og reduksjon i arbeidskapital.

Årsresultatet er det beste i konsernets historie, og gjenspeiler kun i liten grad de utfordringene koronapandemien har forårsaket. Myndighetenes endring i smitteråd har krevd løpende endring i plan og drift. Til tross for at aktiviteten for det meste skjer utendørs, har enkelte smitteråd hatt stor inngripen på drift og tilbud til gjester. Antall deltagere ble begrenset i forbindelse med presentasjoner og kveldsforestillinger. «Meteren» begrenset antall gjester på begrensede arealer og medførte i enkelte tilfeller nedstenging. Krav til redusert sammenstimling av

gjester krevde sekvensiell ankomst og registrering. I tillegg til nasjonale smitteråd har kommunalt vedtak krevd nedstenging av fornøyelsesparker for kortere perioder. For driften kom erfaringen fra pandemiens første år i 2020 til god nytte ved planlegging og gjennomføringen av årets drift. I motsetning til 2020 var enkelte smitteråd mer forutsigbare slik at planlegging ble mulig. I tillegg var det fra 2020 etablert en egen smittevernsgruppe som veiledet gjester og ansatte, gjennomførte tiltak og kontrollerte etterlevelsen av smitteverntiltak.

Sørlandet og Dyreparken har også i 2021 vært et prioritert reisemål for barnefamilier. Det ga et høyt belegg på alle våre overnattingsenheter i og rundt Dyreparken. Gjenåpningen i høst innen bedrifts- og gruppemarkedet bidro i tillegg positivt.

Felles for begge virksomhetsområdene ut over flere gjester, var at gjestene i tillegg brukte mer tid samtidig som forbruket per gjest økte. En videreføring av koronatiltaket med redusert MVA til 1.oktober 2021 bidro i tillegg til veksten i resultatet. Konsekvensen av årets drift er at ingen selskap i konsernet har søkt om tilskudd for å kompensere stort omsetningsfall. Selv i et godt år som 2021, har enkelte av selskapene tilfredsstilt kravet til tilskudd i enkelte perioder. For 2020 søkte og fikk konsernet tilskudd for tre perioder på grunn av stort omsetningsfall.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Reiselivsnæringen berøres sterkt av utviklingen i koronapandemien. For tilbydere av opplevelser til det norske markedet har pandemien i hovedsak gitt positiv effekt. Det har ikke inntruffet nye hendelser etter årsskiftet som påvirker regnskapet avlagt pr 31.12.2021.

Selskapet inngår i en konsernforsikring hvor ansvarsforsikring for styre og ledelse er tegnet med en forsikringssum stor 50 MNOK.

Alle datterselskap av Dyreparken Utvikling AS er en del av et utvidet konsernstyre. Selskapsstyrene er kun for å ivareta formelle oppgaver. Konsernstyret består i dag av fem personer hvorav 40 % er kvinner.

Parkdrift

Parkdrift bestående av Kristiansand Dyrepark AS drifter Dyreparken og Badelandet (Parkene). Samlet besøk for Kristiansand Dyrepark AS ble 1 124 977 i 2021. Året før var samlet besøk på 913 437.

Omsetningen ble i 2021 på 455,1 MNOK som er 75,2 MNOK bedre enn i 2020. Kristiansand Dyrepark AS fikk i 2021 en EBITDA på 106,0 mot 76,0 MNOK i 2020. Årsresultatet ble 69,6 MNOK mot 33,3 MNOK året før.

Fremgangen i omsetning kommer av veksten i antall gjester. Når så gjesten kom, valgte de i tillegg å bruke lengre tid i Parkene samtidig som forbruket per gjest økte.

Vekst i antall gjester økte behovet for flere sesongansatte. Noe av veksten i antall ansatte kom også som en konsekvens av pålagte smitteverntiltak og gjennomføring av forsvarlig drift. For de faste ansatte ga det utfordring til så vel planlegging som gjennomføring av best mulig tilbud til gjest. Veksten i personalkostnader fra 2020 til 2021 kan også tilskrives bortfall av permittering av ansatte. Usikkerheten som oppsto etter utbruddet av pandemien i 2020, gjorde det nødvendig å benytte permitteringer i en uoversiktlig situasjon og inntil økonomisk forsvarlig drift ble mulig.

Varekostnaden er volumdrevet. I 2021 har også pandemi og uro i logistikken skapt høyere enhetskostnader. Et volatilt valutamarked på tidspunkt for plassering av bestillinger har også bidratt til økte innkjøpspriser. Selskapets avskrivninger er i en fallende trend på grunn av mer robuste investeringer med lengre levetid og et lavere investeringsnivå. I tillegg ble det i 2020 foretatt nedskrivning av goodwill hvor restverdi ikke kunne sannsynliggjøres. Veksten i driftskostnader kommer som en konsekvens av høyere gjesteantall og omsetning. Selskapet har gjennom sin aktivitet og drift en eksponering mot pris på elektrisitet. For 2021 har dette slått ut i en betydelig høyere kostnad. I tillegg har selskapet benyttet rolige deler av året til å gjennomføre ekstraordinært vedlikehold av gjesteområder og personallokaler.

Overnatting

Dyreparken Overnatting AS drifter seks ulike overnattingskonsepter hvor kun ett er helårsåpent og de øvrige sesongbasert. Det betyr at driften er lagt opp med en fast arbeidsstyrke som utvides etter behov med sesongansatte. Forretningsområdet hadde en omsetning på 145,5 MNOK i 2021 mot 113,8 MNOK i 2020. EBITDA ble på 21,0 MNOK mot en EBITDA på 16,7 MNOK i 2020. Årsresultatet ble 11,5 MNOK mot 8,1 MNOK i 2020.

For overnattingsenheten kom begrensinger i drift fra smitteråd hovedsakelig i perioder hvor aktiviteten normalt er lav. For sommeren ble effekten av smitterådene lav og sammenfallende med en sterk etterspørsel. God planlegging, fokus, fleksible ansatte og stabile høye losjipriser i vår region, resulterte i virksomhetens beste årsresultat hittil. I tillegg kom en ytterligere tilvekst i nye utleieenheter til stor nytte i en periode hvor regionen hadde begrenset ledig kapasitet.

Personalkostnadene består hovedsakelig i et tilpasset antall faste ansatte som er tilpasset det hotellet som er helårsåpent. Øvrig bemanning er sesongbasert og tilpasset etterspørselen. I forhold til 2020 er veksten i personalkostnad også begrunnet i permitteringer av ansatte i 2020 hvor etterspørselen opphørte innen kurs og konferanse, og hvor smitteråd i perioder medførte stengt hotell.

Høyere belegg og endrede smitteråd har gitt bedre drift av restaurantene i 2021. Det har gitt seg utslag i lavere varekost. Dette i motsetning til 2020 med periodevis nedstenging med høy varekost på ferskvare fra svinn. Driftskostnaden er økt som en konsekvens av høyere direkte kostnader fra driften. Deler av leiekostnadene er en funksjon av høyere aktivitet. Likeså har selskapet i perioder med lavt belegg valgt å prioritere vedlikehold med bruk av egne ansatte. Enkelte av selskapets anlegg

anvender eldre teknologi til oppvarming og drift av hotellene. Høyere priser på elektrisitet og høyere forbruk har gitt en betydelig vekst i selskapets elektrisitetskostnader. Selskapet har iverksatt utskiftning av utstyr og installasjon av styringssystemer for å begrense effekten av høye elektrisitetskostnader i fremtiden.

Eiendom

Forretningsområdet består av Dyreparken Areal AS og Dyreparken Parkering AS. Selskapets aktiva er 450 000 kvm fordelt på regulert og ikke regulert areal og en parkeringsplass på 27 000 kvm. Dyreparken Areal AS har som formål å klargjøre areal for ekspansjon. I 2022 vil det ferdigstilles 40 hytter i Juliusskogen av en samlet plan på 120 hytter. Hyttene vil driftes av overnattingsvirksomheten. I tillegg bygges det ut et aktivitetsområde i tilknytning til Badelandet. På sikt vil disse arealene integreres med eksisterende virksomhetsområder.

Forretningsområdet har en EBITDA for 2021 på 0,7 MNOK mot minus 0,4 MNOK i 2020. Årsresultatet ble minus 0,1 mot minus 0,4 MNOK for 2020.

Andre aktiviteter

Visit Sørlandet AS er et regionalt reiselivsselskap med vekt på å bygge kompetanse og forbedret innovasjonsevne for næringen. Dyreparken Utvikling AS står sentralt i dette arbeidet. Dyreparken har i tillegg en post i The Viking Planet AS. Selskapet har som visjon å bygge innendørs opplevelsessentra basert på vår vikinghistorie. På grunn av pandemien har senteret måtte holde stengt eller drive med redusert åpningstid gjennom 2021 som har krevd behov for kapitaltilførsel. Selskapet ser på ulike strategiske veier for fremtidig ekspansjon og innhold.

Konsernforhold og styrerepresentasjon

Dyreparken Utvikling AS har med øvrige konsernselskaper et eget konsernstyre. Etter avtale har representasjonen for de ansatte blitt overført til styret i Dyreparken Utvikling AS.

Dyreparkens samfunnsansvar

Redegjørelse om samfunnsansvar og arbeidet med åpenhetsloven er lagt ut på Dyreparkens nettside fra tidspunkt for godkjent årsregnskap.

Risiko vedrørende likviditet, marked og kreditt

Konsernet har hatt et høyt investeringsnivå de siste årene. Fremover vil de gjennomførte investeringer gi grunnlag for høyere omsetning og høyere positiv kontantstrøm.

Selskapets likviditetsreserve består av kontantbeholdning, trekkrettigheter og konsernlån. Ved årsskiftet hadde konsernet en samlet reserve på 61,1 MNOK. Reserven, sammen med forhåndssalg, dekker konsernets normale behov for

likviditet til drift og investeringer inntil positiv kontantstrøm oppnås i 2.kvartal. Når utbetalinger av refusjoner og bortfall av inntekter var mest intenst, fikk Kristiansand Dyrepark AS innvilget et kassekredittlån etter Lov om statlige garantiordninger for lån til store bedrifter. Kristiansand Dyrepark AS har en kredittramme på 8,9 MNOK per årskiftet hvorav 1,0 MNOK er benyttet.

Konsernet er lite eksponert for endringer i valutakurser da konsernets transaksjoner i det alt vesentlige foregår i norske kroner. Eksponering mot valuta skjer kun ved kjøp av varer fra Asia og utstyr i forbindelse med investeringer.

Risiko for at motparter ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses som lav. I all hovedsak skjer alt salg i forkant ved bruk av kredittkort og kontantbetaling. Mot næringslivskunder gjøres det en vurdering ved større salg. Dyreparken Overnatting AS påvirker kredittrisikoen i mindre grad siden bruk av kreditt skjer i større omfang enn i Dyreparkens øvrige virksomhet. Historisk har det vært lite tap på utestående fordringer.

Framtidsutsikter

Konsernet er en reiselivsbedrift som påvirkes av nasjonale og internasjonale konjunkturer. Likeså påvirkes besøksutviklingen på kort og lengre sikt av opplevd vær i Norge og utbudet av reiser til utlandet. Utvikling i kronekursen mot konkurrerende reisemål påvirker konkurransesituasjonen i forhold til utlandet.

Dyreparken har som formål å være en aktiv del av folks hverdagsliv. I løpet av våren 2022 vil det på ny settes opp en sesong med «Dyrepasserne» på TV2 og på vår egen Youtubekanal. Dette skjer samtidig som tidligere års sesonger sendes i reprise. Likeså opprettholder vi satsingen på film fra univers i Dyreparken. Til jul lanseres den nye Kardemomme by filmen. Filmen får oppmerksomhet gjennom aktiviteter i Dyreparken i løpet av året.

De siste års satsing på nye overnattingstilbud har styrket Dyreparken Overnatting AS i konkurranse innen rimelig overnatting. Gjester som benytter seg av Dyreparkens overnattingstilbud besøker i tillegg parkene lengre enn gjester som er ikke-boende. Det er årsaken til at Dyreparken også i årene fremover ønsker å tilby ny og variert overnatting i alle priskategorier. I 2021 ble Dyreparken Safaricamp tilført ytterligere 10 moderne «hus-telt» flytende på flåter på Grashavet. I tillegg er Roligheden Camping styrket med 21 enheter for utleie. Kaptein Sabeltanns Sjørøverteater ble åpnet i 2021. Det har blitt tatt imot av gjester som ønsket. På dagtid er det mulig å ta del i «syng med oss» med piratene fra Kaptein Sabeltanns kjente sangskatter. Alternativt kan teateret på kort tid gjøres om til et kurs og konferanselokale for opptil 300 personer.

For 2022 har Dyreparken flere store nyheter. Etter to år med pandemi vil årets kveldsforestilling bli «Kaptein Sabeltann og Havets hemmelighet». Den blir mer påkostet og med flere effekter enn tidligere forestillinger. I tillegg vil Dyreparken utvide savannen. Denne inngår i en større oppgradering av inngangsområdet hvor det skapes tettere kontakt mellom gjester, hotellet og dyrene. Større område vil også skape muligheter for flere og nye dyrearter på savannen. For eldre barn og

ungdom etableres det et utvidet aktivitetstilbud i forlengelsen av Badelandet med nye vannaktiviteter og underholdning. Stor spenning knytter det seg også til nye arealeffektive Juliushtytter som henvender seg i markedet for rimelig overnatting. I 2022 kommer det 40 av 120 hytter.

Norge har en god økonomi. Med en stor åpen økonomi påvirkes også Norge av de impulser som kommer fra omverden. Koronapandemien har gitt seg utslag i nye reiseformer. På kort sikt har dette vært en fordel for Dyreparken. På lang sikt kan ønsket om ferier utenfor landets grenser svekke Norge som ferieland innenfor vårt segment. Skjer dette samtidig med redusert økonomisk vekst i Norge og dårligere privat økonomi gjennom høyere rentenivå, kan dette få konsekvenser for selskapets aktivitetsnivå og økonomi. Dyreparken følger situasjonen og geopolitisk usikkerhet nøyte og er beredt til å gjøre de risikoreduserende tiltak situasjonen tilsier det kommende året. Hittil er nivået på bestillinger for kommende sommer minst på høyde med de siste års bestillinger.

Kristiansand, 31 mars 2022



Gunnar Grosvold
Styreleder



Kent Anders Johan Eslander
Styremedlem



Camilla Aldona Cakste Tepfers
Styremedlem



Arne-Kristian Dalen
Styremedlem



Karin Flo
Styremedlem



Per Arnstein Aamot
Adm. direktør

Resultatregnskap

Dyreparken Utvikling AS

Alle tall i 1 000 NOK

Morselskap			Konsern		
2021	2020		Note	2021	2020
25 132	27 702	Salgsinntekter	2,3	582 236	456 153
-	721	Annen driftsinntekt		8 026	28 129
25 132	28 422	Sum driftsinntekter		590 262	484 282
-	-	Varekostnader	2	62 088	49 662
19 481	15 733	Lønnskostnader	4,5	217 001	179 367
3 758	5 971	Avskrivning	6,7	25 963	30 291
-	-	Nedskrivning av varige driftsmidler		-	9 453
16 895	15 261	Annen driftskostnad	3,4	194 783	165 544
40 134	36 964	Sum driftskostnad		499 835	434 318
-15 001	-8 542	Driftsresultat		90 427	49 964
103 294	71 896	Inntekt fra investering i DS og TS	8	-	-
2 319	3 096	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	3	-	-
371	254	Annen renteinntekt		394	287
20	1	Annen finansinntekt		1 519	208
263	89	Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	-	-
1 611	2 158	Annen rentekostnad		1 846	3 122
2 000	10 100	Nedskrivning aksjer		2 000	-
178	231	Annen finanskostnad		535	1 308
101 953	62 670	Resultat av finansposter		-2 469	-3 935
86 951	54 128	Ordinært resultat før skattekostnad		87 958	46 029
19 604	14 155	Skattekostnad på ordinært resultat	9	20 107	13 180
67 347	39 973	Årsresultat		67 851	32 849
2 485	-	Avsatt til utbytte	10		
39 000	25 740	Avsatt til konsernbidrag	10		
25 862	14 233	Avsatt til annen egenkapital	10		
67 347	39 973	Sum disponert			

Dyreparken Utvikling AS

Balanse

Dyreparken Utvikling AS

Alle tall i 1 000 NOK

Morselskap				Konsern	
2021	2020	EIENDELER	Note	2021	2020
100	100	Varemerker og lignende rettigheter	6	100	100
3 609	6 465	Andre immaterielle eiendeler	6	13 399	9 836
686	281	Utsatt skattefordel	9	9 941	10 043
-	-	Goodwill		-	-
4 395	6 846	Sum immaterielle eiendeler		23 440	19 979
-	-	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7,16	223 909	213 996
-	-	Maskiner og anlegg	7	6 505	7 553
5 879	590	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	7,16	37 898	35 589
5 879	590	Sum varige driftsmidler		268 312	257 138
77 917	46 077	Investeringer i datterselskap	8	-	-
110 492	119 492	Lån til foretak i samme konsern	3	-	-
540	2 540	Investeringer i aksjer og andeler	11	540	2 540
188 948	168 108	Sum finansielle anleggsmidler		540	2 540
199 222	175 545	SUM ANLEGGSMIDLER		292 292	279 657
-	-	Varer	12	14 975	12 680
78	-	Kundefordringer	3,13	7 092	9 722
1 001	572	Andre fordringer	13	29 734	14 017
106 245	72 389	Kortsiktige konsernfordringer	3	-	259
107 324	72 960	Sum fordringer		36 826	23 999
21 871	30 996	Tilgjengelig likviditet	14	30 709	38 823
129 196	103 956	SUM OMLØPSMIDLER		82 510	75 501
328 418	279 501	SUM EIENDELER		374 801	355 159

Dyreparken Utvikling AS

Balanse

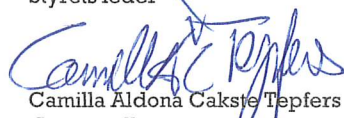
Dyreparken Utvikling AS

Alle tall i 1 000 NOK

Morselskap				Konsern	
2021	2020	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
10 000	10 000	Aksjekapital	10,15	10 000	10 000
-1 000	-	Egne aksjer	10	-1 000	-
1 512	1 512	Innskutt annen egenkapital	10	1 512	1 512
31 288	91 928	Overkurs	10	31 288	91 928
41 800	103 440	Sum innskutt egenkapital		41 800	103 440
56 797	30 935	Annen egenkapital	10	61 714	35 348
56 797	30 935	Sum opptjent egenkapital		61 714	35 348
98 597	134 374	SUM EGENKAPITAL		103 514	138 787
Annen langsiktig gjeld					
74 783	80 000	Gjeld til kredittinstitusjoner	16	74 783	80 000
74 783	80 000	Sum annen langsiktig gjeld		74 783	80 000
-	-	Byggelån	16	1 426	-
3 478	-	Gjeld til kredittinstitusjoner	16	4 486	910
1 167	1 155	Leverandørgjeld	3	31 342	16 485
29	6 732	Betalbar skatt	9	9 005	6 732
1 520	1 313	Skyldige offentlige avgifter	17	13 033	11 484
2 485	-	Utbytte	10	2 485	-
142 722	54 026	Kortsiktig konserngjeld	3	50 000	33 000
3 636	1 902	Annen kortsiktig gjeld	18	84 728	67 760
155 039	65 127	Sum kortsiktig gjeld		196 505	136 371
229 821	145 127	SUM GJELD		271 287	216 371
328 418	279 501	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		374 801	355 159

Kristiansand, 31.03.2022
Styret for Dyreparken Utvikling AS

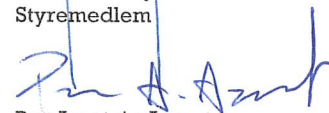

Gunnar Grosvold
Styrets leder


Camilla Aldona Cakste Tepfers
Styremedlem


Karin Oddrun Flo
Styremedlem


Arne-Kristian Dalen
Styremedlem


Kent Anders Johan Eslander
Styremedlem


Per Arnstein Aarnot
Administrerende direktør

Kontantstrømoppstilling

Dyreparken Utvikling AS

Morselskap			Konsern	
2021	2020		2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
86 951	54 128	Resultat før skattekostnad	87 958	46 029
-6 731	-4 453	Periodens betalte skatt	-6 731	-4 453
3 758	5 971	Ordinære avskrivninger	25 963	30 291
2 000	10 100	Nedskrivning anleggsmidler	2 000	9 453
0	0	Endring i varelager	-2 295	4 757
-78	0	Endring i kundefordringer	2 631	-3 319
13	-555	Endring i leverandørgjeld	14 856	7 241
7 682	14 632	Endring i andre tidsavgrensningsposter	15 780	93
93 594	79 823	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	140 162	90 091
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
-5 581	1 637	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-46 316	-56 321
-609	-3 315	Utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler	-7 105	-6 473
0	-10 247	Utbetaling ved kjøp av finansielt anleggsmiddel	0	0
0	0	Innbetaling ved salg av finansielt anleggsmidler	0	0
-6 190	-11 925	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-53 421	-62 794
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
9 000	-26 785	Inn- og utbetalinger ved lån til foretak i konsernet	0	0
-1 739	0	Nedbetaling av langsiktig lån til Sparebanken Sør	-1 739	0
0	0	Opptak byggelån	1 426	0
-33 000	-30 000	Utbet. ved nedbetaling av gjeld til konsern mor	-33 000	-30 000
-61 640	0	Tilbakekjøp av egne aksjer	-61 640	0
0	0	Netto endring i kassekreditt	98	910
-9 150	-13 590	Endring i mellomværende konsernkonto	0	0
0	-11 174	Utbetalinger av utbytte	0	-11 174
-96 529	-81 549	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-94 855	-40 264
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter				
-9 125	-13 651	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-8 114	-12 966
30 996	44 647	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	38 823	51 789
21 871	30 996	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	30 709	38 823

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Konsernregnskap og konsernetablering

Konsernregnskapet viser konsernets resultat og økonomiske stilling som en enhet og er en sammenstilling av alle selskapene i konsernet, som er morselskapet og datterselskapene. Det er datterselskap når man har bestemmende innflytelse, mer enn 50% av aksjene/andelene. Selskapenes regnskap konsolideres linje for linje. Konsernet er utarbeidet etter ensartede regnskapsprinsipper.

I konsernregnskapet er alle interne transaksjoner og mellomværender eliminert. Dette gjelder aksjer i datterselskap, intern omsetning, utbytte, konsernbidrag mellom selskap i konsernet og renter.

Morselskapet har oppført aksjene i datterselskap og etter kostmetoden i sitt selskapsregnskap.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Forskuddsbetalte inntekter klassifiseres som annen kortsiktig gjeld.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg vurderes det en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap for øvrige kundefordringer.

Varebeholdninger

Konsernets varebeholdning består av innkjøpte varer for videresalg. Beholdningen er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskriving for påregnelig ukurans.

Aksjer og andeler

Investering i aksjer og andeler vurderes til kostpris, eventuelt virkelig verdi når verdinedgangen ikke er av forbigående art. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler er balanseført i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt. Dette innebærer at immaterielle eiendeler er balanseført når det er ansett som sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene knyttet til eiendelen vil tilflyte selskapet og man har kommet frem til en pålitelig måling av anskaffelseskost for eiendelen.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid basert på en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi når verdinedgangen ikke er av forbigående art. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer som øker inntjeningen og/eller øker den økonomiske levetiden tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner

AFP-ordning:

AFP-ordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning. Den regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Konsernets forpliktelse er derved ikke balanseført som gjeld.

Innskuddsbasert pensjonsordning:

Konsernet har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Konsernet har en innskuddsbasert pensjonsordning.

Ved innskuddsbasert pensjonsordning 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 (kortsiktig fordring) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel blir balanseført hvis anvendelse av skattefordelen kan sannsynliggjøres.

Kontantstrømoppstilling

Morselskapets kontantstrømoppstilling viser selskapets samlede kontantstrøm. Oppstillingen viser virkning på beholdning av betalingsmidler. Med betalingsmidler forstås kontanter og bankinnskudd. Samme metode anvendes for konsernet.

Tilgjengelig likviditet

Selskapets konsernkontoordning er organisert som en kredittamme der konsernet har disse midlene til rådighet til enhver tid.

Note 2 Salgsinntekter/segmentinformasjon

Konsernet

	Parkvirksomhet		Salgsvirksomhet		Overnatting		Totalt
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Driftsinntekter	258 236	211 658	215 247	164 008	108 754	80 487	582 236
Varekostnad	-	-	62 088	49 662	-	-	62 088
Bruttoforjeneste	258 236	211 658	153 159	114 346	108 754	80 487	520 148

Note 3 Nærtstående parter

	Konsern		Morselskap	
Lån til foretak i samme konsern	2021	2020	2021	2020
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	68 000	72 000
Dyreparken Areal AS	-	-	17 058	17 058
Dyreparken Overnatting AS	-	-	15 000	20 000
Dyreparken Parkering AS	-	-	10 434	10 434
Sum lån til foretak i samme konsern	-	-	110 492	119 492

Kortsiktige konsernfordringer	2021	2020	2021	2020
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	797	492
Konsernbidrag til Kristiansand Dyrepark AS	-	-	88 853	60 743
Dyreparken Eiendom AS	-	-	-	-
Badeland Eiendom AS	-	-	-	-
Kristiansand Hotell AS	-	259	-	-
Dyreparken Overnatting AS	-	-	14 528	-
Dyreparken Areal AS	-	-	331	-
Dyreparken Parkering AS	-	-	170	-
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Areal AS	-	-	1 567	-
Konsernbidrag til Dyreparken Overnatting AS	-	-	-	10 873
Konsernbidrag til Dyreparken Parkering AS	-	-	-	281
Sum kortsiktige konsernfordringer	-	259	106 245	72 389

Kortsiktig konserngjeld	2021	2020	2021	2020
Formentera AS	-	-	-	-
Konsernbidrag til Formentera AS	50 000	33 000	50 000	33 000
Bramora AS	-	-	-	-
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	-	6 000
Dyreparken Overnatting AS	-	-	-	-
Dyreparken Areal AS	-	-	28 000	742
Dyreparken Parkering AS	-	-	12 820	-
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Areal AS	-	-	-	652
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Overnatting AS	-	-	16 279	8392
Mellomværende konsernkontoavtale mot Kristiansand Dyrepark AS	-	-	35 623	5 240
Sum kortsiktig konserngjeld	50 000	33 000	142 722	54 026

Note 3 Nærtstående parter forts.

	Konsern		Morselskap	
	2021	2020	2021	2020
Leverandørgjeld til selskap i samme konsern				
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	195	144
Kristiansand Hotell AS	144	678	-	-
Dyreparken Eiendom AS	293	248	-	-
Dyreparken Overnatting AS	-	-	6	38
Braganza AB	-	-	-	-
Braathens IT AS	-	424	544	424
Sum leverandørgjeld til selskap i samme konsern	437	1 349	745	606
Kundefordring til selskap i samme konsern				
Dyreparken Areal AS	-	-	78	0
Sum kundefordring til selskap i samme konsern	-	-	78	-
Renteinntekt fra foretak i samme konsern				
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	1 419	1 816
Dyreparken Parkering AS	-	-	202	-
Badeland Eiendom AS	-	-	-	-
Dyreparken Overnatting AS	-	-	337	929
Dyreparken Areal AS	-	-	361	351
Sum renteinntekt fra foretak i samme konsern	-	-	2 319	3 096
Rentekostnad til foretak i samme konsern				
Braganza AB	-	-	-	-
Formentera AS	-	-	-	-
Bramora AS	-	-	-	-
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	198	77
Dyreparken Overnatting AS	-	-	65	8
Dyreparken Areal AS	-	-	0	4
Sum rentekostnad til foretak i samme konsern	-	-	263	89
Inntekter fra selskap i samme konsern				
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	18 165	19 773
Dyreparken Eiendom AS	288	284	288	284
Badeland Eiendom AS	288	284	288	284
Dyreparken Areal AS	-	-	86	61
Dyreparken Overnatting AS	-	-	5 992	6 939
Kristiansand Hotell AS	288	284	288	284
Dyreparken Parkering AS	-	25	26	25
Sum inntekter fra selskap i samme konsern	864	878	25 133	27 652
Kostnader til selskap i samme konsern				
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	1 198	1 481
Dyreparken Eiendom AS	20 964	16 238	-	-
Badeland Eiendom AS	12 137	12 297	-	-
Dyreparken Overnatting AS	-	-	206	187
Kristiansand Hotell AS	12 147	8 929	-	-
Braathens IT AS	7 288	6 395	7 288	-
Braganza AB	1 639	1 764	1 628	1 764
Dyreparken Parkering AS	-	608	-	-
Sum kostnader til selskap i samme konsern	54 175	46 232	10 320	3 431

Note 4 Lønn og godtgjørelser

Morselskap

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	14 848	12 047
Arbeidsgiveravgift	2 264	1 715
Pensjonskostnader	478	486
Andre ytelser	1 890	1 485
Sum lønnskostnader	19 481	15 733

Pensjonskostnader er eksklusiv arbeidsgiveravgift.

Gjennomsnittlig antall fast ansatte i løpet av regnskapsåret har vært 17.

Antall midlertidige ansatte har vært 6.

Antall årsverk utgjør totalt 16 fordelt med 15 årsverk på fast ansatte og 1 årsverk på midlertidige ansatte.

Ytelser til styret og adm. dir. utbetalt i regnskapsåret:	2021	2020
Lønn	2 702	2 615
Pensjonsordning	85	81
Andre ytelser	25	28
Sum lønn til adm. dir.	2 812	2 723

Styrehonorar	250	250
---------------------	-----	-----

Adm. dir. inngår også i morselskapets pensjonsordninger (se note 5). Adm. dir. har avtale om etterlønn begrenset oppad til 12 måneder etter fratreden fra sin stilling. Adm. dir. er tilknyttet et bonusprogram i konsernet. Bonusen er individuell og innslag og størrelsen på bonusen er ut fra oppnådde resultater.

Kostnadsført honorar til revisor	2021	2020
Lovpålagt revisjon	126	93
Annen bistand	44	37
Sum honorar til revisor ekskl. mva.	170	130

Honorar til samarbeidende advokatselskap	382	7
Sum	552	137

Konsern

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	178 420	147 691
Arbeidsgiveravgift	26 209	20 990
Pensjonskostnader	5 406	4 983
Aktiverte egne investeringsarbeider	-	-56
Andre ytelser	6 966	5 759
Sum lønnskostnader	217 001	179 367

Gjennomsnittlig antall fast ansatte i løpet av regnskapsåret har vært 236.

Antall midlertidige ansatte har vært 1 274.

Antall årsverk utgjør totalt 356 fordelt med 172 årsverk på fast ansatte og 184 årsverk på midlertidig ansatte.

Ytelser til styret utbetalt i regnskapsåret:	2021	2020
Styrehonorar	250	250

Kostnadsført honorar til revisor	2021	2020
Lovpålagt revisjon	511	356
Skatterådgivning inkl. bistand med ligningspapirer og andre tjenester	51	76
Sum honorar til revisor ekskl. mva.	562	432

Honorar til samarbeidende advokatselskap	382	7
Sum	944	439

Note 5 Pensjoner

Morselskap

Morselskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning hvor innskuddet er 5% mellom 1G-7,1 G og 10% mellom 7,1G - 12G. De ansatte dekker 2% i form av lønnstrekk.

Konsern

Spesifikasjon av kostnad knyttet til obligatorisk tjenstepensjon

	2021	2020
Premie innskuddspensjon	4 214	3 980
Arbeidsgiveravgift av innbetalt pensjon	594	561
Sum pensjonskostnad obligatorisk tjenstepensjon	4 808	4 541

	2021	2020
AFP-premie inkl. Sliterordning	1 833	1 582
Betalt arbeidsgiveravgift	258	223
Sum kostnad AFP-ordningen	2 092	1 805

Note 6 Immaterielle eiendeler

Morselskap

	WEB/Booking	Andre immaterielle eiendeler	Sum imm. eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	28 763	100	28 863
Tilgang	609	-	609
Avgang	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	29 372	100	29 472
Akkumulerte avskrivninger	25 763	-	25 763
Bokført verdi 31.12.	3 609	100	3 709
Årets avskrivning	3 465	-	3 465
Økonomisk levetid	3 - 5 år		

Konsern

Andre immaterielle eiendeler

	WEB/Booking/ dyreparken.no	Billettsystem	Andre immaterielle eiendeler	Sum imm. eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	37 120	6 929	3 843	47 892
Tilgang	609	159	6 337	7 105
Avgang	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	37 729	7 088	10 180	54 997
Akkumulerte avskrivninger	34 120	6 809	425	41 354
Akkumulerte nedskrivninger	-	-	144	144
Bokført verdi 31.12.	3 609	279	9 611	13 499
Årets avskrivning	3 465	77	-	3 542
Årets nedskrivning	-	-	-	-

Det er per 31.12.2021 balanseført anskaffelser på 13 499 TNOK som immaterielle eiendeler.

Dyreparken Utvikling AS er ansvarlig for konsernets IT-utvikling. Konsernet har et utviklingsløp med formål å oppgradere konsernets WEB-side og digitale bookingløp. Formålet er å forenkle WEB tjenesten og gjestedialogen samtidig å gjøre systemet skalerbart for nye enheter. Systemet er tatt i bruk fra salgsåret 2017. Ny funksjonalitet har en forventet økonomisk levetid fra 3 til 5 år.

Andre immaterielle eiendeler består av domenenavn, film og TV-rettigheter. Domenenavn avskrives ikke fordi det ikke foreligger verdiforringelse. Kristiansand Dyrepark AS investerer i filmer innenfor sitt univers. Av årets tilgang på 6 337 TNOK gjelder 4 000 TNOK KuToppen – På Sporet. Quisten Animation er produsent og filmen har premiere i mars 2023. Resten er tillegg for filmene Jul på KuToppen og Folk og røvere i Kardemomme by.

Note 7 Varige driftsmidler

Morselskap

Varige driftsmidler	Maskiner / inventar / Transport- midler o. l.	Anlegg under utførelse	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	2 975	-	2 975
Tilgang	415	5 166	5 581
Avgang	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	3 390	5 166	8 556
Akkumulerte avskrivninger	2 677	-	2 677
Bokført verdi 31.12.	713	5 166	5 879
Årets avskrivning	292	-	292

Konsern

Varige driftsmidler	Maskiner / inventar / Transport- midler o.l.	Bygninger inkl tekniske installasjoner	Park- og veianlegg	Anlegg under utførelse	Tomter m.m.	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	123 180	403 373	100 097	12 976	51 861	691 487
Tilgang	10 864	20 838	761	11 928	1 925	46 316
Avgang	1 441	7 316	-	12 295	-	21 052
Anskaffelseskost 31.12.	132 603	416 895	100 858	12 609	53 786	716 751
Akkumulerte avskrivninger	104 187	271 422	72 828	-	-	448 437
Bokført verdi 31.12.	28 416	145 473	28 030	12 609	53 786	268 312
Årets avskrivning	7 100	13 271	2 048	-	-	22 419

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler 1 120
Bokført verdi av balanseførte leieavtaler -

Selskapet benytter lineære avskrivninger for alle varige driftsmidler. Den økonomiske levetiden for driftsmidlene er beregnet til:

- * Bygninger og annen fast eiendom 5-40 år
- * Park- og veianlegg 10-56 år
- * Maskiner og inventar 4-20 år
- * Anlegg u/utførelse -
- * Tomter -

Selskapets grunnareal er en kombinasjon av tomter i eget eie og festetomter. Festetomtene er inngått på langsiktige avtaler med forfall i perioden 2024 til 2060.

Note 8 Datterselskap

Morselskap

Datterselskaper og tilknyttede selskap er oppført som følger:

	Anskaffelses- tidspunkt	Eierandel/ stemmeandel	Anskaffelses- kost	Konsernbidrag tillagt balanse- ført verdi	Nedskrivning av bokført verdi til EK verdi	Sum verdi i henhold til kostmetoden
Kristiansand Dyrepark AS	2007	100%	40 417	-7 551	-	32 866
Dyreparken Overnatting AS	2015	100%	18 178	-2 020	-14 730	1 429
Dyreparken Parkering AS	2020	100%	10 247	10 000	-	20 247
Dyreparken Areal AS	2017	100%	12	23 364	-	23 376
Sum investeringer i datterselskap			68 854	23 792	-14 730	77 917

Alle datterselskap har Kristiansand som kontoradresse.

Inntekt fra investering i datterselskap:

	2021	2020
Konsernbidrag fra Kristiansand Dyrepark AS	88 853	60 743
Konsernbidrag fra Dyreparken Parkering AS	-	281
Konsernbidrag fra Dyreparken Overnatting AS	14 441	10 873
Sum inntekt på investering i datterselskap	103 294	71 896

Note 9 Skattekostnad

Morselskap

Beregning av skattegrunnlag	2021	2020
Resultat før skatt	86 951	54 128
Mottatt ikke inntektsført konsernbidrag	-	-
Permanente forskjeller	2 159	10 214
Endring midlertidige forskjeller	1 843	-3
Mottatt konsernbidrag uten skatteeffekt	-	-
Mottatt konsernbidrag ført mot investering	-	-
Avgitt konsernbidrag med skatteeffekt	-90 820	-33 742
Sum skattegrunnlag	133	30 598

Herav 22% betalbar skatt = skyldig betalbar skatt i balansen	29	6 732
Betalt skatt tidligere år	-	-
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	-	-
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	19 980	7 423
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag ført mot investering	-	-
Endring i utsatt skatt	-405	-1
Endring i skattesats	-	-
Skattekostnad	19 604	14 155

Avstemming av skattekostnaden	2021	2020
Resultat før skattekostnad	86 951	54 128
Mottatt konsernbidrag uten skatteeffekt	-	-
Permanente forskjeller	2 159	10 214
Resultat før skatt korrigert for permanente forskjeller	89 110	64 342

Herav 22% som tilsvare bokført skattekostnad	19 604	14 155
Betalbar skatt for tidligere år	-	-
Skattekostnad	19 604	14 155

Midlertidige forskjeller	2021	2020
Netto midlertidige forskjeller	-3 119	-1 276
Herav 22% utsatt skatt (+)/skattefordel (-)	-686	-281

Konsern

Spesifikasjon av skattekostnad	2021	2020
Betalbar skatt	20 005	13 930
Endring utsatt skatt	102	-750
Endring i skattesats	-	-
Skattekostnad	20 107	13 180

Spesifikasjon av betalbar skattegjeld i balansen	2021	2020
Betalbar skatt på skattepliktig resultat	20 005	13 930
Betalbar skatt for tidligere år	-	-
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	-	-
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-11 000	-7 198
Betalbar skatt i balansen	9 005	6 732

Avstemming av skattekostnaden	2021	2020
Resultat før skattekostnad	87 958	46 029
Sum permanente forskjeller i morselskap og datterselskaper	3 558	12 072
Innarbeidet andel av resultat i tilknyttet selskap	-	-
Resultat før skatt korrigert for permanente forskjeller og andel av resultat i tilknyttet selskap	91 517	58 101

Herav 22%	20 134	12 782
22% av årets avskrivning på goodwill etter skattefri fusjon	-	426
22% av økning i negative forskjeller som ikke inngår i utligning (se nedenfor)	-	-
Endring i skattesats	-	-
Nominell verdi av økning i utsatt skattefordel som ikke er balanseført	-27	-27
Betalbar skatt for tidligere år	-	-
Skattekostnad	20 107	13 180

Midlertidige forskjeller	2021	2020
Driftsmidler	-36 542	-38 072
Varer	-1 376	-3 551
Fordringer	-100	-100
GT	-174	-218
Regnskapsmessige avsetninger	-7 606	-4 469
Andre midlertidige forskjeller	604	750
Sum midlertidige forskjeller	-45 195	-45 660

Avskåret rentefradrag til fremføring	-	-
Underskudd til fremføring	-	-
Grunnlag for beregning	-45 195	-45 660

Utsatt skattefordel 22%	-9 941	-10 043
--------------------------------	---------------	----------------

Note 10 Egenkapital

Morselskap

Årets endring i egenkapitalen

	Aksjekap.	Egne aksjer	Overkurs	Innskutt EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.	10 000	-	91 928	1 512	30 935	134 374
Årets resultat					67 347	67 347
Avsatt konsernbidrag (etter skatt)					-39 000	-39 000
Avsatt utbytte					-2 485	-2 485
Kjøp av egne aksjer		-1 000	-60 640			-61 640
Egenkapital 31.12.	10 000	-1 000	31 288	1 512	56 797	98 597

Formålet med ervervet av egne aksjer er å optimalisere kapitalstrukturen i konsernet.

Konsern

Årets endring i egenkapitalen

	Aksjekap.	Egne aksjer	Overkurs	Innskutt EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.	10 000	-	91 928	1 512	35 348	138 787
Årets resultat					67 851	67 851
Avsatt konsernbidrag (etter skatt)					-39 000	-39 000
Avsatt utbytte					-2 485	-2 485
Kjøp av egne aksjer		-1 000	-60 640			-61 640
Egenkapital 31.12.	10 000	-1 000	31 288	1 512	61 714	103 514

Note 11 Langsiktige investeringer i aksjer/andeler

Morselskap og konsern

	Forretnings- kontor	Eierandel/ stemmeandel	Bokført verdi 31.12.2021
The Viking Planet AS	Oslo	3,1%	-
Book Norway AS	Oslo	5,5%	-
USUS AS	Kristiansand	11,6%	540
Sum			540

Note 12 Varer

Morselskapet har ikke varer.

Konsern

	2021	2020
Brutto varelager	16 351	16 231
Ukuransavsetning	-1 376	-3 551
Bokført verdi av varelager	14 975	12 680

Note 13 Kundefordringer, forskuddsbetalte kostnader og påløpet inntekter

	Konsern		Morselskap	
	2021	2020	2021	2020
Kundefordringer				
Kundefordringer til pålydende	7 192	9 822	78	-
Delkrederavsetning	-100	-100	-	-
Sum kundefordringer	7 092	9 722	78	-

	Konsern		Morselskap	
	2021	2020	2021	2020
Andre fordringer				
Forskuddsbetalte kostnader	24 843	10 197	601	572
Andre tilgodehavender	4 891	3 819	400	-
Sum andre fordringer	29 734	14 017	1 001	572

Note 14 Bundne midler

Bundne bankinnskudd (bankinnskudd for skattetrekk) utgjør 6 607 TNOK for konsernet og 758 TNOK for morselskapet per 31.12.2021.

Note 15 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Bokført		
Aksjer	1 000 000	10	10 000		
Aksjene eies av:				Antall	Andel
Braganza AB				846 100	84,61 %
Dyreparken Utvikling AS				100 000	10,00 %
Breibukt AS				8 900	0,89 %
Midori AS				18 000	1,80 %
Løve Invest AS				9 000	0,90 %
Polarvinter AS				18 000	1,80 %
Totalt				1 000 000	100%
					Stemmerett
					94,01 %
					0,00 %
					0,99 %
					2,00 %
					1,00 %
					2,00 %

Note 16 Gjeld til kredittinstitusjoner

Morselskap

Selskapet har en konsernkontoavtale med Sparebanken Sør for Dyreparken Utvikling AS, Kristiansand Dyrepark AS, Dyreparken Overnatting AS og Dyreparken Areal AS. Formålet er å optimalisere avkastningen på likviditeten og redusere ulempene med sesongvariasjoner i driften, slik at innestående og benyttet kreditt motregnes før renten beregnes.

Sikkerhet for kreditt er gitt i form av pant i fast eiendom og driftsløsøre tilhørende Kristiansand Dyrepark AS.

Konsernkontoavtalen har en variabel øvre kredittramme på 60 000 TNOK. Renten er 3 mnd. NIBOR + margin.

Dyreparken Utvikling AS har per 31.12.2021 innestående på konsernkontoen 21 114 TNOK.

Samlet disponibelt på konsernkontoen inkl. kredittramme er 51 114 TNOK per 31.12.2021.

Morselskap og konsern

	Konsern		Morselskap	
Rentebærende gjeld:	2021	2020	2021	2020
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	74 783	80 000	74 783	80 000
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	4 486	-	3 478	-
Sum rentebærende gjeld	79 269	80 000	78 261	80 000
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner:	2021	2020	2021	2020
1 års avdrag (kun 2 av 4 terminer i 2021)	1 739	-	1 739	-
Forfall senere enn 5 år	60 870	64 348	60 870	64 348
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner:	2021	2020	2021	2020
Statsgarantert kreditt	1 008	910	-	-
Neste års avdrag på langsiktig gjeld	3 478	-	3 478	-
Sum kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner:	4 486	910	3 478	0

Kristiansand Dyrepark AS ble innvilget kreditt under statens garantiordning for lån etter Covid-19 forskriften på 100 000 TNOK den 30. april 2020. Garantilavgift til staten og renter er 1 008 TNOK per 31.12.2021. Kredittgrensen er fra 1. februar 2021 nedregulert til 8 900 TNOK begrunnet i bedret likviditet og bortfall av behov.

Byggelån	2021	2020
Byggelån	1 426	-

Dyreparken Areal AS har fått tilsagn om et byggelån i Sparebanken Sør på 30 000 TNOK med en løpetid frem til 30. september 2022. Det er deretter gitt tilsagn om konvertering av byggelånet til et langsiktig lån. Byggelånet har en rente lik 3 mnd. NIBOR + margin. Langsiktig lån er innvilget med 2 års avdragsfrihet og 10 års løpetid inkl. ballong.

Kassekreditt:	2021	2020
Trekkmulighet på kassekredittgjeld	30 000	30 000

Gjeld sikret ved pant :	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner:	78 261	80 000

Pantsatte eiendeler:	2021	2020
Fast eiendom og driftsløsøre	268 312	257 138
Sum	268 312	257 138

Garantier:	2021	2020
Reisegarantifondet	5 000	2 000

Note 17 Fellesregistrering i avgiftsmanntallet og regnskapsførsel

Følgende selskaper er fellesregistrert i avgiftsmanntallet og har solidarisk ansvar for riktig innbetaling av merverdiavgift:

Kristiansand Dyrepark AS
Dyreparken Utvikling AS
Dyreparken Overnatting AS

Innbetaling av merverdiavgift foretas av Kristiansand Dyrepark AS.

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

	Konsern		Morselskap	
	2021	2020	2021	2020
Annen kortsiktig gjeld				
Forskuddsbetalte inntekter	57 396	36 767	-	-
Annen kortsiktig gjeld	27 332	30 993	3 636	1 902
Sum annen kortsiktig gjeld	84 728	67 760	3 636	1 902

Til generalforsamlingen i Dyreparken Utvikling AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Dyreparken Utvikling AS' årsregnskap, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, 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 2021 og av dets resultater 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 2021 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. 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.

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 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 så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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 revisjonshandlinger 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 den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og 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 modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter 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 det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Kristiansand, 31. mars 2022
Deloitte AS

Siv Vøllestad Larsen
statsautorisert revisor