

Dyreparken Utvikling AS

Årsberetning 2023

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 hovedvirksomhet innen parkdrift, overnatting og eiendom.

Virksomheten i 2023

Resultat for morselskap og konsern

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 2023 en omsetning på 28,8 MNOK sammenlignet med 28,9 MNOK i 2022. Omsetningen er for en stor del konsernintern og gjelder leveranse av felles administrative tjenester til konsernselskaper. EBITDA ble -11,2 MNOK for 2023. I 2022 var tilsvarende resultat -7,5 MNOK. Økt underskudd målt som EBITDA forårsakes av et høyere tillegg i lønnsoppgjøret enn forventet, økte personalkostnader i form av avgifter og pensjon, samt økt satsing innen IT-utvikling. Selskapets årsresultat ble 23,4 MNOK mot -2,6 MNOK i 2022. Årsresultat påvirkes av utviklingen i EBITDA og bedre netto finansposter. Høyere inntekter fra datterselskap i form av konsernbidrag er årsak til fremgangen.

Det er ikke påløpt kostnader til forskning og utvikling i 2023. Dette er et prioritert arbeid som gjennomføres i de operative selskapene. Se under Parkdrift.

Omsetningen for konsernet i 2023 er 581,6 MNOK mot en omsetning i 2022 på 574,5 MNOK. Konsernet har en EBITDA på 78,2 MNOK mot et tilsvarende nøkkeltall for 2022 på 72,5 MNOK. Årsresultatet er på 22,9 MNOK mot et årsresultat på 29,2 MNOK for 2022. Konsernet hadde i 2023 en netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter på 49,5 MNOK mot 35,9 MNOK i 2022. Til tross for lavere årsresultat, ble kontantstrømmen bedret forårsaket av en positiv utvikling i arbeidskapital.

EBITDA-resultatet viser fremgang i forhold til tilsvarende resultat for 2022.

Dyreparken mener resultatet fremdeles er lavere enn det som kan forventes ut fra det aktivitetsnivået konsernet har. Kostnadsøkning i form av høy inflasjon gir et kostnadsnivå som setter press på EBITDA. Dyreparken har i løpet av 2023 klart å eliminere noe av effekten fra høy kostnadsvekst. Deler av veksten i kostnader er tatt inn gjennom økte priser og inntekter. Imidlertid er veksten i totale inntekter lavere enn prisveksten på grunn av et lavere besøk. I overnattingsvirksomheten

fortsetter veksten i inntjeningen og antall romdøgn. Veksten i romdøgn kan tilskrives flere disponible rom og høyere belegg.

Kostnadsveksten er i tillegg begrenset gjennom bedre drift og innsparinger. I 2022 fikk Kristiansand Dyrepark AS tilsagn om energistøtte. Av dette er 2,7 MNOK benyttet til energireduserende tiltak. Det er oppnådd lavere forbruk av elektrisitet gjennom bedre energiteknologi og adferd. I 2023 falt forbruket av elektrisitet med 5,0 %. I tillegg har prisen per kWh falt fra et høyt nivå i 2022 til et nivå som fremdeles er høyere enn historisk nivå. En gjennomgang av øvrige kostnader har i tillegg gitt seg utslag i innsparinger og lavere forbruk.

Sørlandet og Dyreparken er et prioritert reisemål for barnefamilier. Det ble også tilfellet for 2023. Variabelt vær og værmeldinger i løpet av sommerferien endret den positive trenden gjennom første halvår. Fall i besøk gjennom sommeren ga seg utslag i omsetningsfall. En større del av dette ble tatt inn i løpet av høsten. Totalt oppnådde Dyreparken et av tidenes beste besøksår i 2023. For overnattingsvirksomheten ble året det beste året hittil i antall romdøgn og persondøgn.

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 valutakurser og geopolitisk uro. For tilbydere av opplevelser til det norske markedet har det gitt positiv effekt. Det ser ut som om 2024 kan bli et tilsvarende år. Det har ikke inntruffet nye hendelser etter årsskiftet som påvirker regnskapet pr 31.12.2023.

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

Parkdrift

Parkdrift bestående av Kristiansand Dyrepark AS som drifter Dyreparken og Badelandet (Parkene). Samlet besøk for Kristiansand Dyrepark AS ble 1 030 275 i 2023. Året før var samlet besøk på 1 082 573.

Omsetningen ble i 2023 på 432,6 MNOK, som er 6,1 MNOK opp fra 2022. Kristiansand Dyrepark AS fikk i 2023 en EBITDA på 70,6 MNOK mot 63,2 MNOK året før. Resultat før skatt ble 40,8 MNOK mot 42,0 MNOK i 2022.

Dyreparken følger prisutviklingen i samfunnet for sine produkter. Nedgangen i gjesteanthall er utlignet av veksten i salgsinntekter. Generell pristigning og endring i salgsmiks av billetter har gitt vekst i inntektene.

Høy kostnadsvekst gir høyere lønnsvekst enn det som har vært normalt de siste årene. Dyreparken forventer også høy lønnsvekst i 2024. Høyere aktivitet krever også vekst i faste årsverk innen kritiske områder. Forbedringsarbeidet og fokus på årsverk ble forhindret i forbindelse med pandemien på grunn av krav til smittebekjempelse og kontroll. For 2023 er forbedringsarbeidet påbegynt og har gitt bedre ressursbruk i forhold til aktivitet og antall gjester. Endrede lovkrav innen pensjon og offentlige avgifter i 2022 har på nytt gitt økte personalkostnader.

Høyere inflasjon påfører driften igjen økte kostnader. For enkelte kritiske innsatsfaktorer er prisstigningen større enn den generelle prisveksten og krever prioriteringer. Dyreparken anvender også produkter fra utlandet hvor svak krone skaper ytterligere kostnadspress. Kristiansand Dyrepark AS har et samlet årlig forbruk av elektrisitet på ca 8,4 GWh. Det er en reduksjon på 7 % det siste året. Prisfallet for elektrisitet i 2023 har i tillegg gitt lavere kostnader.

Kristiansand Dyrepark AS er ansvarlig for et forskningsprosjekt i regi av Forskningsrådet innen kunstig intelligens. Prosjektets innovasjonsidé er å forske frem en metode for utvikling av multiformatunivers, som ved hjelp av datadrevet innsikt treffer sitt publikum på tvers av format, bransjer og univers. Prosjektet skjer i samarbeid med Qvisten Animasjon AS, inFuture AS og Universitetet i Agder. I 2023 har det påløpt 3,2 MNOK etter mottatt støtte. Prosjektet vil bli ferdigstilt i 2025.

Overnatting

Dyreparken Overnatting AS drifter syv 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 159,2 MNOK i 2023 mot 158,1 MNOK i 2022. EBITDA ble på 12,5 MNOK mot en EBITDA på 14,2 MNOK i 2022. Årsresultatet ble 5,0 MNOK mot 6,1 MNOK i 2022.

Inntjeningen og REVPAR (inntjening per disponible rom) har økt for flere av overnattingskonseptene i 2023. En høy prisstigning i samfunnet reflekteres og aksepteres av gjestene i form av høyere rompriser. I kombinasjon med vekst i antall persondøgn og bedre belegg gir det vekst i samlet omsetning. I 2023 ble det solgt 206 000 romdøgn, en samlet vekst på 3,5% i forhold til 2022. Juliusskogen var et nytt overnattingskonseptet som ble lansert i 2022. I 2023 ble det utvidet med ytterligere 46 nye overnattingsenheter. Bortfall av lønnstilskudd er årsaken til at veksten i omsetning ikke er høyere enn hva den er i 2023.

Den underliggende drift er god for alle syv konsepter i 2023. Én ledelse, høy grad av fellesfunksjoner og konsentrert beliggenhet, gir effektiv samdrift og tilpasning til gjesteantallet i Dyreparken. Kostnadsveksten forårsaket av innsatsfaktorer er noe mindre i omfang enn for 2022. Et av unntakene er personalkostnadene. Arbeidsmarkedet oppleves stramt med stor etterspørsel etter kritisk kompetanse og økte lønnskrav. Det har gitt seg utslag i et nytt år med sterk lønnsvekst.

Veksten i pris av råvarer til spisestedene er fremdeles høy. Deler av dette er tatt ut på økte priser. Likeså har øvrige driftskostnader økt. I løpet av 2023 har overnatting brukt eksterne salgskanaler i sterkere grad enn tidligere år. Med flere ulike overnattingskonsepter testes det ut ulike virkemidler og salgskanaler for å treffe gjestene bredt. Fra 2024 migreres det til nytt hotellsystem hvor gjesten får anledning til å individualisere oppholdet bedre. Det gir mer fleksibel prising av tjenester og forventes å gi en fordel for alle parter. I 2023 har kostnadene til drift av parallelle systemer blitt høye og forventes redusert når migreringen er ferdig.

Ombygging av Dyreparken Safarihotell har i perioder gitt svakere drift og økte energikostnader i 2023. Årsaken til det er at energisparende utstyr har vært utkoblet i perioder. Reduksjonen i forbruk er derfor ikke like stor som for andre enheter i konsernet. Nedgangen i pris for elektrisitet har generelt gitt lavere elektrisitetskostnader.

Det er ikke påløpt kostnader til forskning og utvikling i 2023.

Eiendom

Forretningsområdet består av Dyreparken Areal AS og Dyreparken Parkering AS. Kristiansand Dyrepark AS har fortsatt å kjøpe eiendom i områdene rundt Dyreparken. Samlet gir det et areal på 1 390 000 kvm fordelt på regulert og ikke regulert areal og en parkeringsplass på 27 000 kvm. I tillegg pågår det forhandling om kjøp av ytterligere areal. Gjennomføres dette, er behovet for areal dekket for fremtiden.

Dyreparken Areal AS har som formål å klargjøre areal for intern ekspansjon for Dyreparken. I 2024 vil de siste hyttene av totalt 120 hytter ferdigstilles og samlet utgjøre Juliuskogen. Hyttene driftes av overnattingsvirksomheten. På sikt vil utbygde arealer og de nyervervede arealer integreres med eksisterende virksomhetsområder.

Forretningsområdet har en EBITDA for 2023 på 6,3 MNOK mot 2,6 MNOK i 2022. Årsresultatet ble minus 1,1 mot minus 0,7 for 2022.

Konsernforhold og styrerepresentasjon

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.

Miljø og sosiale forhold

Beskrivelse av samfunnsansvar og virksomhetens påvirkning på ytre miljø er utarbeidet i egen rapport. Konsernets arbeid tilknyttet aktsomhetsvurderinger i henhold til åpenhetsloven, inngår i beskrivelsen av samfunnsansvar. Redegjørelsen om likestilling og diskriminering er sammen med rapport om samfunnsansvar lagt ut på dyreparkens nettside fra tidspunkt for godkjent årsregnskap.

Arbeidsmiljøet i selskapet anses som godt. Selskapet har en stabil arbeidsstokk med lavt sykefravær. Sykefraværet ved bedriften var på totalt 1,96 % av total arbeidstid. Det er en nedgang fra året før. Selskapet har ikke hatt langtidssyke i 2023.

Blant selskapets ansatte har det i 2023 ikke vært alvorlige skader. Når det gjelder ulykker blant gjester i virksomhetens selskaper er det en nedgang i 2023. I 2023 var det registrert 2655 oppdrag hvor den største kategorien er flis/skrubbsår/gnagsår. I 2023 var det ingen alvorlige ulykker hvor gjester var involvert.

Risiko vedrørende likviditet, marked og kreditt

Konsernet har hatt et høyt investeringsnivå de siste årene. Investeringer i eiendom er gjort ut fra et langsiktig perspektiv med krav til lavere lønnsomhet enn øvrig virksomhet.

Selskapets likviditetsreserve består av kontantbeholdning, trekkrettigheter og konsernlån. Ved årsskiftet hadde konsernet en samlet reserve på 40,3 MNOK. Reserven, sammen med forhåndssalg, dekker konsernets normale behov for likviditet til drift og investeringer inntil positiv kontantstrøm oppnås i andre kvartal.

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, samt indirekte gjennom gjesters adferd. Svak krone øker kostnadene med å feriere i utlandet og favoriserer ferie i Norge og Dyreparken.

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 tilbudet av reiser til utlandet.

Dyreparken har som misjon å skape "Minner for Livet". I løpet av våren 2024 vil det på ny settes opp en sesong med «Dyrepasserne» på TV2 og på vår egen YouTube-kanal. Dette skjer samtidig som tidligere års sesonger sendes i reprise. Likeså opprettholder vi satsingen på film fra universene i Dyreparken. Det vil ikke bli lansert nye filmer i 2024, men finansieringen og produksjonen er påbegynt for 2 nye filmer med lansering i 2025 og 2026. I 2024 vil kjennskap til Dyreparken bli prioritert med filmer fra eksisterende katalog. Nyhet i år blir lanseringen av digitalt spill fra Kutoppen. Kutoppen Gårdsdektektivene blir et spill med flere "verdener" og foredrer opplevelsen av tidligere film og den fysiske attraksjonen på Kutoppen.

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. I 2024 blir Juliuskogen ferdig utbygd med 120 hytter. I tillegg utvides og renoveres Dyreparken Safarihotell. Med nye balkonger blir utsikten til savannen i Dyreparken mer tilgjengelig for overnattende gjester.

Norge har en god økonomi. Med en stor åpen økonomi påvirkes også Norge av de impulser som kommer fra omverden. Feriereiser til utlandet reduserer disponibel tid for å være i Dyreparken. Svak kronekurs kan styrke Dyreparken i denne konkurransen. Likeså påvirkes besøket av opplevd privatøkonomi. Endring i pris- og rentenivå, konjunktur- og ledighetsutvikling kan få konsekvenser for besøket og selskapets aktivitetsnivå og økonomi. Når det gjelder nivået på bestillinger til forestilling og overnatting for kommende sommer, er de bedre enn på tilsvarende tidspunkt i fjor.

Kristiansand, 21. mars 2024

Gunnar Grosvold
Styrets leder

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		
2023	2022		Note	2023	2022
28 815	28 903	Salgsinntekter	2, 3	568 847	560 234
-	-	Annen driftsinntekt		12 765	14 230
28 815	28 903	Sum driftsinntekter		581 612	574 464
-	-	Varekostnader	2	63 751	59 577
20 366	18 819	Lønnskostnader	4, 5	229 532	225 449
4 221	5 271	Avskrivning	6, 7	32 166	30 588
19 695	17 583	Annen driftskostnad	3, 4	210 156	216 911
44 282	41 674	Sum driftskostnad		535 605	532 524
-15 467	-12 771	Driftsresultat		46 008	41 939
46 106	8 780	Inntekt fra investering i DS og TS	8	-	-
6 751	3 960	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	3	-	-
462	452	Annen renteinntekt		689	566
32	37	Annen finansinntekt		78	327
590	415	Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	-	-
7 018	3 202	Annen rentekostnad		15 564	4 833
-	-	Nedskrivning aksjer		-	-
198	79	Annen finanskostnad		1 351	1 051
45 547	9 534	Resultat av finansposter		-16 148	-4 992
30 079	-3 238	Ordinært resultat før skattekostnad		29 860	36 947
6 671	-673	Skattekostnad på ordinært resultat	9	6 955	7 790
23 408	-2 565	Årsresultat		22 905	29 158
987	26 593	Avsatt til utbytte	10		
15 492	-	Avsatt til konsernbidrag	10		
6 928	-29 158	Avsatt til annen egenkapital	10		
23 408	-2 565	Sum disponert			

Dyreparken Utvikling AS



Balanse

Dyreparken Utvikling AS

Alle tall i 1 000 NOK

Morselskap				Konsern	
2023	2022	EIENDELER	Note	2023	2022
100	100	Varemerker og lignende rettigheter	6	100	100
4 360	4 294	Andre immaterielle eiendeler	6	10 465	18 904
-	1 359	Utsatt skattefordel	9	7 596	10 181
4 460	5 753	Sum immaterielle eiendeler		18 160	29 185
-	-	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7, 16	394 541	345 260
5 458	7 933	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	7, 16	47 242	51 917
5 458	7 933	Sum varige driftsmidler		441 783	397 177
81 215	77 917	Investeringer i datterselskap	8	-	-
56 000	65 000	Lån til foretak i samme konsern	3	-	-
540	540	Investeringer i aksjer og andeler	11	540	540
137 755	143 457	Sum finansielle anleggsmidler		540	540
147 672	157 142	SUM ANLEGGSMIDLER		460 483	426 902
-	-	Varer	12	27 320	30 519
-	404	Kundefordringer	13	4 393	5 721
657	780	Andre fordringer	13	20 692	14 837
80 985	75 055	Kortsiktige konsernfordringer	3	179	600
81 641	76 239	Sum fordringer		25 264	21 158
705	635	Tilgjengelig likviditet	14	5 552	5 561
82 347	76 874	SUM OMLØPSMIDLER		58 136	57 238
230 019	234 016	SUM EIENDELER		518 619	484 141

Dyreparken Utvikling AS



Balanse

Dyreparken Utvikling AS

Alle tall i 1 000 NOK

Morselskap				Konsern	
2023	2022	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
9 000	10 000	Aksjekapital	10, 15	9 000	10 000
-	-1 000	Egne aksjer	10	-	-1 000
1 512	1 512	Innskutt annen egenkapital	10	1 512	1 512
31 288	31 288	Overkurs	10	31 288	31 288
41 800	41 800	Sum innskutt egenkapital		41 800	41 800
34 568	27 639	Annen egenkapital	10	70 704	64 279
34 568	27 639	Sum opptjent egenkapital		70 704	64 279
76 367	69 439	SUM EGENKAPITAL		112 504	106 079
Avsetning for forpliktelser					
12	-	Utsatt skatt	9	-	-
12	-	Sum avsetninger for forpliktelser		-	-
Annen langsiktig gjeld					
67 826	71 304	Gjeld til kredittinstitusjoner	16	225 804	158 744
67 826	71 304	Sum annen langsiktig gjeld		225 804	158 744
-	-	Byggelån	16	-	21 275
56 219	56 191	Gjeld til kredittinstitusjoner	16	56 715	57 034
757	1 412	Leverandørgjeld		14 587	16 013
-	-	Betalbar skatt	9	-	8 030
1 428	1 358	Skyldige offentlige avgifter	17	11 180	11 188
987	26 593	Utbytte	10	987	26 593
24 226	4 409	Kortsiktig konserngjeld	3	20 363	712
2 196	3 310	Annen kortsiktig gjeld	18	76 479	78 474
85 813	93 273	Sum kortsiktig gjeld		180 312	219 318
153 652	164 577	SUM GJELD		406 116	378 062
230 019	234 016	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		518 619	484 141

Kristiansand, 21.03.2024
Styret for Dyreparken Utvikling AS

Gunnar Grosvold
Styrets leder

Karin Oddrun Flo
Styremedlem

Kent Anders Johan Eslander
Styremedlem

Camilla Aldona Cakste Tepfers
Styremedlem

Arne-Kristian Dalen
Styremedlem

Per Arnstein Aamot
Administrerende direktør

Dyreparken Utvikling AS



Kontantstrømoppstilling

Dyreparken Utvikling AS

Morselskap			Konsern	
2023	2022		2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
30 079	-3 238	Resultat før skattekostnad	29 860	36 947
0	-29	Periodens betalte skatt	-8 030	-9 005
4 221	5 271	Ordinære avskrivninger	32 166	30 588
0	0	Nedskrivning anleggsmidler	0	0
0	0	Endring i varelager	3 199	-15 544
404	-326	Endring i kundefordringer	1 328	1 371
-655	245	Endring i leverandørgjeld	-1 426	-15 329
-19 904	-5 439	Endring i andre tidsavgrensningsposter	-7 648	6 910
14 146	-3 516	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	49 450	35 938
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
545	0	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	0
0	-3 090	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-76 135	-154 991
0	0	Innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler	13 924	0
-2 357	-4 921	Utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler	-6 122	-9 967
-1 812	-8 010	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-68 332	-164 958
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
9 000	36 492	Inn- og utbetalinger ved lån til foretak i konsernet	0	0
-3 478	-3 478	Nedbetaling av langsiktig lån til Sparebanken Sør	-3 478	-3 478
0	0	Opptak byggelån	9 404	19 848
0	0	Nedbetalt byggelån	-21 275	0
0	0	Innfridd lån med statsgaranti	-1 125	0
0	0	Opptak langsiktig lån	62 474	87 440
0	-50 000	Utbet. ved nedbetaling av gjeld til konsern mor	0	-50 000
0	-40 820	Utbet. ved nedbetaling av gjeld til konsern datter	0	0
8 780	103 294	Innbet. av fordring mot konsern datter	0	0
28	-52 712	Endring i kassekreditt	-533	52 547
-26 593	-2 485	Utbetalinger av utbytte	-26 593	-2 485
-12 263	-9 710	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	18 874	103 872
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter				
71	-21 237	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-9	-25 148
635	21 871	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	5 561	30 709
705	635	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	5 552	5 561

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Konsernregnskap

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 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 behovet for en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap på 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. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. 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.

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, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode utlignes. Utsatt skattefordel blir balanseført hvis anvendelse av skattefordelen kan sannsynliggjøres.

Pensjoner

Pensjonsforpliktelser behandles regnskapsmessig i henhold til NRS for pensjonskostnader.

Innskuddsbasert pensjonsordning:

Konsernet har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Konsernet har en innskuddsbasert pensjonsordning. Ved innskuddsbasert pensjonsordning betaler konsernet innskudd til et forsikringsselskap. Konsernet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres under lønnskostnader. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (kortsiktig fordring) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.

AFP-ordning:

AFP-ordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men 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 dermed ikke balanseført som gjeld.

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 kredittramme der konsernet har disse midlene til rådighet til enhver tid.

Note 2 Salgsinntekter/segmentinformasjon

Konsern

	Parkvirksomhet		Salgsvirksomhet		Overnatting		Totalt
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Driftsinntekter	241 958	235 978	212 975	214 635	113 913	109 620	568 847
Varekostnad	-	-	63 751	59 577	-	-	63 751
Bruttoforjeneste	241 958	235 978	149 224	155 059	113 913	109 620	505 095

Note 3 Nærstående parter

	Konsern		Morselskap	
	2023	2022	2023	2022
Lån til foretak i samme konsern				
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	56 000	60 000
Dyreparken Overnatting AS	-	-	-	5 000
Sum lån til foretak i samme konsern	-	-	56 000	65 000

Lånet til Kristiansand Dyrepark AS utgjør 60 000 TNOK per 31.12.2023, hvorav 4 000 TNOK forfaller til betaling i 2024.

Lånet til Dyreparken Overnatting AS utgjør 5 000 TNOK per 31.12.2023 og forfaller til betaling i 2024.

Kortsiktige konsernfordringer	2023	2022	2023	2022
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	542	580
Kristiansand Hotell AS	-	600	-	600
Dyreparken Overnatting AS	-	-	26	40
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Areal AS	-	-	5 611	3 463
Mellomværende konsernkontoavtale mot Kristiansand Dyrepark AS	-	-	14 077	52 348
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Overnatting AS	-	-	1 602	-
Konsernbidrag fra Kristiansand Dyrepark AS	-	-	39 527	-
Konsernbidrag fra Dyreparken Overnatting AS	-	-	5 984	8 361
Konsernbidrag fra Dyreparken Parkering AS	-	-	595	419
1 års avdrag på langsiktig lån til Kristiansand Dyrepark AS	-	-	4 000	4 000
1 års avdrag på langsiktig lån til Dyreparken Overnatting AS	-	-	5 000	5 000
Kundefordring fra Dyreparken Areal AS	-	-	682	-
Kundefordring fra Dyreparken Overnatting AS	-	-	863	-
Kundefordring fra Kristiansand Dyrepark AS	-	-	2 254	245
Kundefordring fra Kristiansand Hotell AS	179	-	-	-
Kundefordring fra Braathens IT AS	-	-	221	-
Sum kortsiktige konsernfordringer	179	600	80 985	75 055

Kortsiktig konserngjeld	2023	2022	2023	2022
Konsernbidrag til Formentera AS	19 862	-	19 862	-
Konsernbidrag til Dyreparken Areal AS	-	-	4 229	-
Mellomværende konsernkontoavtale mot Dyreparken Overnatting AS	-	-	-	3 945
Leverandørgjeld til Kristiansand Dyrepark AS	-	-	135	43
Leverandørgjeld til Kristiansand Hotell AS	-	134	-	-
Leverandørgjeld til Dyreparken Eiendom AS	57	146	-	-
Leverandørgjeld til Dyreparken Overnatting AS	-	-	-	4
Leverandørgjeld til Braathens IT AS	444	432	-	418
Sum kortsiktig konserngjeld	20 363	712	24 226	4 409

Renteinntekt fra foretak i samme konsern	2023	2022	2023	2022
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	5 938	2 958
Dyreparken Parkering AS	-	-	-	122
Dyreparken Overnatting AS	-	-	567	586
Dyreparken Areal AS	-	-	246	294
Sum renteinntekt fra foretak i samme konsern	-	-	6 751	3 960

Rentekostnad til foretak i samme konsern	2023	2022	2023	2022
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	442	306
Dyreparken Overnatting AS	-	-	148	69
Dyreparken Areal AS	-	-	-	40
Sum rentekostnad til foretak i samme konsern	-	-	590	415

Inntekter fra selskap i samme konsern	2023	2022	2023	2022
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	20 615	20 503
Dyreparken Eiendom AS	318	298	318	298
Badeland Eiendom AS	318	298	318	298
Dyreparken Areal AS	-	-	104	93
Dyreparken Overnatting AS	-	-	7 008	6 740
Kristiansand Hotell AS	318	298	318	298
Dyreparken Parkering AS	-	-	28	27
Sum inntekter fra selskap i samme konsern	954	893	28 710	28 256

Kostnader til selskap i samme konsern	2023	2022	2023	2022
Kristiansand Dyrepark AS	-	-	1 725	1 291
Dyreparken Eiendom AS	19 275	19 212	-	-
Badeland Eiendom AS	12 828	12 612	-	-
Dyreparken Overnatting AS	-	-	17	27
Kristiansand Hotell AS	13 531	13 706	-	-
Braathens IT AS	9 513	9 178	7 810	8 813
Braganza AB	2 356	2 208	2 356	2 208
Sum kostnader til selskap i samme konsern	57 503	56 915	11 908	12 340

Note 4 Lønn og godtgjørelser

Morselskap

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	15 402	14 476
Arbeidsgiveravgift	2 516	2 180
Pensjonskostnader	594	556
Andre ytelser	1 854	1 608
Sum lønnskostnader	20 366	18 819

Gjennomsnittlig antall fast ansatte i løpet av regnskapsåret har vært 19.

Antall midlertidige ansatte har vært 3.

Antall årsverk utgjør totalt 19 fordelt med 18 årsverk på fast ansatte og 1 årsverk på midlertidige ansatte.

Ytelser til styret og adm. dir. utbetalt i regnskapsåret	2023	2022
Lønn	2 731	2 785
Pensjonsordning	100	94
Andre ytelser	58	48
Sum lønn til adm. dir.	2 889	2 927

Styrehonorar	250	255
---------------------	-----	-----

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	2023	2022
Lovpålagt revisjon	200	135
Annen bistand	7	187
Sum honorar til revisor ekskl. mva.	207	322

Honorar til samarbeidende advokatselskap	17	224
--	----	-----

Sum	224	546
------------	------------	------------

Konsern

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	185 881	183 476
Arbeidsgiveravgift	28 204	27 296
Pensjonskostnader	8 054	8 273
Andre ytelser	7 393	6 404
Sum lønnskostnader	229 532	225 449

Gjennomsnittlig antall fast ansatte i løpet av regnskapsåret har vært 247.

Antall midlertidige ansatte har vært 1 373.

Antall årsverk utgjør totalt 362 fordelt med 183 årsverk på fast ansatte og 179 årsverk på midlertidig ansatte.

Ytelser til styret utbetalt i regnskapsåret	2023	2022
Styrehonorar	250	255
Kostnadsført honorar til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon	744	661
Skatterådgivning inkl. bistand med ligningspapirer og andre tjenester	31	215
Sum honorar til revisor ekskl. mva.	775	876
Honorar til samarbeidende advokatselskap	17	224
Sum	792	1 100

Note 5 Pensjoner

Morselskap

Morselskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning hvor innskuddet er 5% mellom 0G - 7,1G og 10% mellom 7,1G - 12G.

De ansatte dekker 2% i form av lønnstrekk.

Konsern

Spesifikasjon av kostnad knyttet til obligatorisk tjenestepensjon	2023	2022
Premie innskuddspensjon	8 360	7 629
Arbeidsgiveravgift av innbetalt pensjon	1 179	1 076
Sum pensjonskostnad obligatorisk tjenestepensjon	9 539	8 705
	2023	2022
AFP-premie inkl. Sliterordning	2 095	2 107
Betalt arbeidsgiveravgift	295	297
Sum kostnad AFP-ordningen	2 390	2 404

Note 6 Immaterielle eiendeler

Morselskap

	Utvikling/ Digitale løsninger	WEB/ Booking	Andre rettigheter	Sum imm. eiendeler
Anskaffelseskost per 01.01.	381	33 953	100	34 434
Tilgang	-	3 376	-	3 376
Avgang	-	-	-	-
Anskaffelseskost per 31.12.	381	37 329	100	37 810
Akk. avskrivninger per 31.12.	127	33 223	-	33 350
Bokført verdi per 31.12.	254	4 106	100	4 460
Årets avskrivning	127	3 182	-	3 309
Økonomisk levetid	3 år	3 - 5 år		

Konsern

	Utvikling/ Digitale løsninger	WEB/ Booking	Andre rettigheter	Sum imm. eiendeler
Anskaffelseskost per 01.01.	827	34 353	14 356	49 536
Tilgang	500	5 521	3 000	9 021
Avgang	-	-	14 068	14 068
Anskaffelseskost per 31.12.	1 327	39 874	3 288	44 489
Akk. avskrivninger per 31.12.	424	33 500	-	33 924
Bokført verdi per 31.12.	903	6 374	3 288	10 565
Årets avskrivning	276	3 260	-	3 536

Dyreparken Utvikling AS utvikler digitale løsninger og robotiserer enkelte arbeidsoppgaver. Tilgang i år består av spillet Gårdsdetektivene på Kutoppen.

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.

Note 7 Varige driftsmidler
Morselskap

	Maskiner / inventar / Transport- midler o. l.	Anlegg under utførelse	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost per 01.01.	8 608	1 436	10 044
Tilgang	-	417	417
Avgang	703	1 436	2 139
Anskaffelseskost per 31.12.	7 905	417	8 322
Akk. avskrivninger per 31.12.	2 864	-	2 864
Bokført verdi per 31.12.	5 041	417	5 458
Årets avskrivning	912	-	912

Konsern

	Bygninger inkl. tekniske installasjoner	Tomter	Andre anlegg	Maskiner/ Inventar/ Større vedlikehold o. l.	Anlegg under utførelse	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost per 01.01.	426 841	108 707	120 781	171 890	38 545	866 764
Tilgang	53 215	29 716	2 986	8 680	12 501	107 098
Avgang	7 486	-	-	16 488	33 315	57 289
Anskaffelseskost per 31.12.	472 570	138 423	123 767	164 082	17 731	916 573
Akk. avskrivninger per 31.12.	280 551	-	77 651	116 588	-	474 790
Bokført verdi per 31.12.	192 019	138 423	46 116	47 494	17 731	441 783
Årets avskrivning	14 191	-	2 433	12 006	-	28 630

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler 1 276
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 under utførelse -
- * Tomter -

Konsernets grunnareal har vært en kombinasjon av tomter i eget eie og festetomter. Konsernet har i 2023 kjøpt de resterende festetomtene for 29 716 TNOK og dermed overtatt alle arealer i eget eie.

Note 8 Datterselskap

Morselskap

Datterselskaper og tilknyttede selskap er oppført som følger:

	Anskaffelses- tidspunkt	Eierandel/ stemmeandel	Anskaffelses- kost	Konsern- bidrag tillagt balanseført verdi	Nedskr. 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	-	20 246
Dyreparken Areal AS	2017	100%	12	26 662	-	26 674
Sum investeringer i datterselskap			68 854	27 091	-14 730	81 215

Alle datterselskap har Kristiansand som kontoradresse.

Inntekt fra investering i datterselskap

	2023	2022
Konsernbidrag fra Kristiansand Dyrepark AS	39 527	-
Konsernbidrag fra Dyreparken Parkering AS	595	419
Konsernbidrag fra Dyreparken Overnatting AS	5 984	8 361
Sum inntekt på investering i datterselskap	46 106	8 780

Note 9 Skattekostnad

Morselskap

Beregning av skattegrunnlag

	2023	2022
Resultat før skatt	30 079	-3 238
Permanente forskjeller	245	179
Endring midlertidige forskjeller	-6 234	-1 248
Fremførbart underskudd	-	4 306
Avgitt konsernbidrag med skatteeffekt	-24 091	-
Sum skattegrunnlag	-	-

Herav 22% betalbar skatt	-	-
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	5 300	-
Endring i utsatt skatt	1 371	-673
Skattekostnad	6 671	-673

Avstemming av skattekostnaden

	2023	2022
Resultat før skattekostnad	30 079	-3 238
Permanente forskjeller	245	179
Resultat før skatt korrigert for permanente forskjeller	30 325	-3 059

Herav 22% som tilsvarer bokført skattekostnad	6 671	-673
Skattekostnad	6 671	-673

Midlertidige forskjeller

	2023	2022
Driftsmidler	56	-381
Regnskapsmessige avsetninger	-	-1 490
Underskudd til fremføring	-	-4 306
Sum midlertidige forskjeller	56	-6 178

Utsatt skatt (+)/skattefordel (-)	12	-1 359
--	-----------	---------------

Konsern

Spesifikasjon av skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt	4 370	8 030
Endring utsatt skatt	2 586	-240
Skattekostnad	6 955	7 790

Spesifikasjon av betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på skattepliktig resultat	4 370	8 030
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-4 370	-
Betalbar skatt i balansen	-	8 030

Avstemming av skattekostnaden		
Resultat før skattekostnad	29 860	36 947
Permanente forskjeller	1 876	-1 419
Resultat før skatt korrigert for permanente forskjeller	31 736	35 528

Herav 22%	6 982	7 816
Nominell verdi av økning i utsatt skattefordel som ikke er balanseført	-27	-27
Skattekostnad	6 955	7 790

Midlertidige forskjeller	2023	2022
Driftsmidler	33 813	34 404
Varer	516	375
Fordringer	92	100
GT	111	139
Regnskapsmessige avsetninger	362	5 717
Andre midlertidige forskjeller	-362	-483
Underskudd til fremføring	-	6 034
Sum midlertidige forskjeller	34 534	46 287

Utsatt skattefordel	7 596	10 181
----------------------------	--------------	---------------

Note 10 Egenkapital

Morselskap

Årets endring i egenkapitalen

	Aksjekap.	Egne aksjer	Overkurs	Innskutt EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.	10 000	-1 000	31 288	1 512	27 639	69 439
Egne aksjer	-1 000	1 000				-
Årets resultat					23 408	23 408
Avsatt konsernbidrag (etter skatt)					-15 492	-15 492
Avsatt utbytte					-987	-987
Egenkapital 31.12.	9 000	-	31 288	1 512	34 568	76 367

Konsern

Årets endring i egenkapitalen

	Aksjekap.	Egne aksjer	Overkurs	Innskutt EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.	10 000	-1 000	31 288	1 512	64 279	106 079
Egne aksjer	-1 000	1 000				-
Årets resultat					22 905	22 905
Avsatt konsernbidrag (etter skatt)					-15 492	-15 492
Avsatt utbytte					-987	-987
Egenkapital 31.12.	9 000	-	31 288	1 512	70 704	112 504

Note 11 Langsiktige investeringer i aksjer/andeler

Morselskap og konsern

	Forretnings- kontor	Eierandel/ stemmeandel	Bokført verdi 31.12.2023
The Viking Planet AS	Oslo	3,1%	-
USUS AS	Kristiansand	11,6%	540
Sum			540

Note 12 Varer

Morselskapet har ikke varer.

Konsern

	2023	2022
Brutto varelager	27 836	30 893
Ukuransavsetning	-516	-375
Bokført verdi av varelager	27 320	30 519

Note 13 Fordringer

	Konsern		Morselskap	
	2023	2022	2023	2022
Kundefordringer				
Kundefordringer til pålydende	4 494	5 831	-	404
Delkrederavsetning	-101	-110	-	-
Sum kundefordringer	4 393	5 721	-	404
	Konsern		Morselskap	
	2023	2022	2023	2022
Andre fordringer				
Forskuddsbetalte kostnader	11 367	7 143	617	736
Andre tilgodehavender	9 324	7 694	40	44
Sum andre fordringer	20 692	14 837	657	780

Note 14 Bankinnskudd

Betalingsmidler avsatt til betaling av skattetrekk utgjør 5 255 TNOK for konsernet og 705 TNOK for morselskapet per 31.12.2023.

Note 15 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av

	Antall	Pålydende
Aksjer	900 000	10

Aksjene eies av

	Antall	Andel	Stemmerett
Braganza AB	846 090	94,01 %	94,01 %
Breibukt AS	8 910	0,99 %	0,99 %
Midori AS	18 000	2,00 %	2,00 %
Løve Invest AS	9 000	1,00 %	1,00 %
Polarvinter AS	18 000	2,00 %	2,00 %
Totalt	900 000	100%	100%

Note 16 Gjeld til kredittinstitusjoner**Morselskap**

Selskapet inngår i en konsernkontoavtale bestående av Dyreparken Utvikling AS, Kristiansand Dyrepark AS, Dyreparken Overnatting AS og Dyreparken Areal AS.

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 93 000 TNOK per 31.12.2023. Renten er 3 mnd. NIBOR + margin. Samlet likviditetsreserve per 31.12.2023 på konsernkonto er 40 260 TNOK.

	Konsern		Morselskap	
	2023	2022	2023	2022
Rentebærende gjeld				
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	225 804	158 744	67 826	71 304
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	56 715	57 034	56 219	56 191
Sum rentebærende gjeld	282 519	215 777	124 045	127 495
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	2023	2022	2023	2022
1 års avdrag	4 818	3 478	3 478	3 478
Forfall senere enn 5 år	191 490	133 003	53 914	57 392
Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	2023	2022	2023	2022
Statsgarantert kreditt	-	1 125	-	-
Negativ saldo bankkonto	51 897	52 430	52 740	52 712
Neste års avdrag på langsiktig gjeld	4 818	3 478	3 478	3 478
Sum kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	56 715	57 034	56 219	56 191

Dyreparken Areal AS har tatt opp to langsiktige lån i Sparebanken Sør, ett lån i 2022 på 30 000 TNOK med 2 års avdragsfrihet og 10 års løpetid, og ett lån i 2023 på 33 000 TNOK med 1 års avdragsfrihet og 7 års løpetid.

I forbindelse med nytt byggeprosjekt er det ytterligere innvilget et byggelån på 15 000 TNOK. I 2024 vil alle tre lånene sammenføres til ett langsiktig lån.

Kristiansand Dyrepark AS tok i 2022 opp et langsiktig lån i Sparebanken Sør med en løpetid på 10 år med ballong, hvorav de 2 første årene er avdragsfrie.

Lånene har en renten lik 3 mnd. NIBOR + margin.

	Konsern	
	2023	2022
Byggelån		
Byggelån	-	21 275
Kassekreditt	2023	2022
Trekkmulighet på kassekredittgjeld	93 000	60 000
Gjeld sikret ved pant	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	282 519	215 777
Pantsatte eiendeler	2023	2022
Fast eiendom og driftsløsøre	441 783	397 177
Garantier	2023	2022
Reisegarantifondet	3 000	3 000
Bankgaranti Dentsu Norge AS	800	-
Sum garantier	3 800	3 000

Note 17 Fellesregistrering

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	
	2023	2022	2023	2022
Forskuddsbetalte inntekter	51 775	49 509	-	-
Annen kortsiktig gjeld	24 704	28 964	2 196	3 310
Sum annen kortsiktig gjeld	76 479	78 474	2 196	3 310

Til generalforsamlingen i Dyreparken Utvikling AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Dyreparken Utvikling AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, 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 2023 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 2023 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.

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 internkontroll 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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 intern 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 om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Kristiansand, 21. mars 2024
Deloitte AS

Siv Vøllestad Larsen
statsautorisert revisor

UTKAST

Verifikasjon

Transaksjon 09222115557513410321

Dokument

2023_DPU_Regnskap og noter inkl årsberetning og
revisjonsberetning_210324
Hoveddokument
25 sider
Initiert på 2024-03-21 14:36:07 CET (+0100) av Mari Fougli
(MF)
Ferdigstilt den 2024-03-22 10:35:32 CET (+0100)

Initiativtaker

Mari Fougli (MF)
Braganza AS
mf@braganza.com
+4797721899

Underskriverne

Gunnar Grosvold (GG) gg@braganza.no Signert 2024-03-21 14:56:55 CET (+0100)	Karin Odrun Flo (KOF) karin@dyreparken.no Signert 2024-03-22 10:35:32 CET (+0100)
Kent Anders Johan Eslander (KAJE) anders@eslander.nu Signert 2024-03-21 15:04:55 CET (+0100)	Camilla Aldona Cakste Tepfers (CACT) camilla.tepfers@infuture.no Signert 2024-03-21 14:37:06 CET (+0100)
Arne-Kristian Dalen (AD) arnekristian@dyreparken.no Signert 2024-03-21 21:29:36 CET (+0100)	Per Arnstein Aamodt (PAA) per@dyreparken.no Signert 2024-03-21 14:57:32 CET (+0100)

Denne verifiseringen ble utstedt av Scrive. Informasjon i kursiv har blitt verifisert trygt av Scrive. For mer informasjon/bevis som angår dette dokumentet, se de skjulte vedleggene. Bruk en PDF-leser, som Adobe Reader, som kan vise skjulte vedlegg for å se vedleggene. Vennligst merk at hvis du skriver ut dokumentet, kan ikke en utskrevet kopi verifiseres som original i henhold til bestemmelsene nedenfor, og at en enkel utskrift vil være uten innholdet i de skjulte vedleggene. Den digitale signeringsprosessen (elektronisk forsegling) garanterer at dokumentet og de skjulte vedleggene er originale, og dette kan dokumenteres matematisk og uavhengig av Scrive. Scrive tilbyr også en tjeneste som lar deg automatisk verifisere at dokumentet er originalt på: <https://scrive.com/verify>

