



Arctic Prime Coastal ApS

Johan Dahlsvej 799
3920 Qaqortoq
CVR-nr. 12389027

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.06.2024

Jonas Engilbertsson
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Koncernens resultatopgørelse for 2023 | 9 |
| Koncernens balance pr. 31.12.2023 | 10 |
| Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023 | 12 |
| Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023 | 13 |
| Koncernens noter | 14 |
| Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023 | 18 |
| Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023 | 19 |
| Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023 | 21 |
| Modervirksomhedens noter | 22 |
| Anvendt regnskabspraksis | 24 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Arctic Prime Coastal ApS

Johan Dahlsvej 799

3920 Qaqortoq

CVR-nr.: 12389027

Hjemsted: Kujalleq

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Hentzar Petersen, formand

Jonas Engilbertsson

Gudmundur Kristjansson

Direktion

Jonas Engilbertsson, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Arctic Prime Coastal ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Qaqortoq, den 28.06.2024

Direktion

Jonas Engilbertsson
direktør

Bestyrelse

Hentzar Petersen
formand

Jonas Engilbertsson

Gudmundur Kristjansson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Arctic Prime Coastal ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Arctic Prime Coastal ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af

besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 28.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 134.047 | 232.611 | 27.356 | (197) | (48) |
| Driftsresultat | 14.621 | 86.789 | (16.274) | (197) | (48) |
| Resultat af finansielle poster | (41.186) | (45.280) | (5.890) | (34) | (35) |
| Årets resultat | (19.973) | 27.375 | (198.052) | (231) | (1.316) |
| Balancesum | 717.655 | 621.524 | 583.737 | 46 | 38 |
| Investeringer i materielle aktiver | 163.289 | 5.084 | 662.800 | 0 | 0 |
| Egenkapital | (215.663) | (195.690) | (223.065) | (25.013) | (24.782) |
| Nøgletal | | | | | |
| Soliditetsgrad (%) | (30,05) | (31,49) | (38,21) | (54.376,09) | (65.215,79) |

Koncernen er etableret medio 2021. Sammenligningstal for tidligere år er moderselskabets tal.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive fiskeri, forarbejdning af fiskeprodukter, samt handel af disse i Grønland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat viser et underskud på 19.973 t.kr. mod et overskud i 2022 på 27.375 t.kr.

Ledelsen anser ikke årets resultat som værende tilfredsstillende.

Egenkapital udgør -215.663 t.kr. og hele selskabkapitalen er dermed tabt. Egenkapitalen forventes reetableret ved egen drift, alternativt ved kapitaltilførsel fra moderselskab.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Eksterne markedsforhold i 2023 har påvirket negativt på selskabets resultat, der har medført at resultat før skat er -19.973 t.kr.

Forventet udvikling

Efter et krævende driftsår i 2023 er det selskabets forventning at årets resultat bliver tilfredsstillende i 2024.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|------|-----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 134.047 | 232.611 |
| Personaleomkostninger | 3 | (84.564) | (110.851) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (34.862) | (34.971) |
| Driftsresultat | | 14.621 | 86.789 |
| Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver | | 234 | 120 |
| Andre finansielle indtægter | 5 | 2.094 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 6 | (43.514) | (45.400) |
| Resultat før skat | | (26.565) | 41.509 |
| Skat af årets resultat | 7 | 6.592 | (14.134) |
| Årets resultat | 8 | (19.973) | 27.375 |

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|---|------|----------------|----------------|
| Erhvervede lignende rettigheder | | 0 | 9.296 |
| Immaterielle aktiver | 9 | 0 | 9.296 |
| Grunde og bygninger | | 495 | 501 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 1.577 | 2.497 |
| Skibe | | 591.940 | 452.620 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 7.102 | 7.901 |
| Materielle aktiver | 10 | 601.114 | 463.519 |
| Anlægsaktiver | | 601.114 | 472.815 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 30.176 | 26.422 |
| Varebeholdninger | | 30.176 | 26.422 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 986 | 75.783 |
| Udskudt skat | 11 | 39.176 | 32.584 |
| Andre tilgodehavender | | 1.100 | 486 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 88 | 27 |
| Tilgodehavender | | 41.350 | 108.880 |
| Likvide beholdninger | | 45.015 | 13.407 |
| Omsætningsaktiver | | 116.541 | 148.709 |
| Aktiver | | 717.655 | 621.524 |

Passiver

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 125 | 125 |
| Overført overskud eller underskud | | (215.788) | (195.815) |
| Egenkapital | | (215.663) | (195.690) |
| Bankgæld | | 504.730 | 411.878 |
| Anden gæld | | 226.638 | 336.030 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 13 | 731.368 | 747.908 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 13 | 33.475 | 26.317 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 20.494 | 20.068 |
| Anden gæld | | 147.981 | 22.921 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 201.950 | 69.306 |
| Gældsforpligtelser | | 933.318 | 817.214 |
| Passiver | | 717.655 | 621.524 |
| Going concern | 1 | | |
| Begivenheder efter balancedagen | 2 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 15 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmessige vilkår | 16 | | |
| Koncernforhold | 17 | | |
| Dattervirksomheder | 18 | | |

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital t.kr. | Overført overskud eller underskud t.kr. | I alt t.kr. |
|---------------------------|----------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 125 | (195.815) | (195.690) |
| Årets resultat | 0 | (19.973) | (19.973) |
| Egenkapital ultimo | 125 | (215.788) | (215.663) |

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|------|------------------|-----------------|
| Driftsresultat | | 14.621 | 86.789 |
| Af- og nedskrivninger | | 34.862 | 34.971 |
| Ændringer i arbejdskapital | 14 | 195.852 | (57.665) |
| Øvrige reguleringer | | 0 | 1.146 |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | 245.335 | 65.241 |
| Modtagne finansielle indtægter | | 2.328 | 0 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (43.514) | (44.954) |
| Pengestrømme vedrørende drift | | 204.149 | 20.287 |
| Køb mv. af materielle aktiver | | (163.246) | (5.084) |
| Salg af materielle aktiver | | 85 | 0 |
| Pengestrømme vedrørende investeringer | | (163.161) | (5.084) |
| Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering | | 40.988 | 15.203 |
| Optagelse af lån | | 131.205 | 410.000 |
| Afdrag på lån mv. | | (140.585) | (420.497) |
| Pengestrømme vedrørende finansiering | | (9.380) | (10.497) |
| Ændring i likvider | | 31.608 | 4.706 |
| Likvider primo | | 13.407 | 8.701 |
| Likvider ultimo | | 45.015 | 13.407 |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 45.015 | 13.407 |
| Likvider ultimo | | 45.015 | 13.407 |

Koncernens noter

1 Going concern

Moderselskabet har afgivet støtteerklæring om at understøtte den fremtidige drift i selskabet, hvorfor koncernens ledelse har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Personaleomkostninger

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------|----------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Gager og lønninger | 80.948 | 107.461 |
| Pensioner | 1.851 | 2.042 |
| Andre personaleomkostninger | 1.765 | 1.348 |
| | 84.564 | 110.851 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 103 | 108 |

Der er ikke udbetalt vederlag til koncernledelsen i år 2023 og 2022.

4 Af- og nedskrivninger

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 9.296 | 9.295 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 25.566 | 25.676 |
| | 34.862 | 34.971 |

5 Andre finansielle indtægter

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Valutakursreguleringer | 2.094 | 0 |
| | 2.094 | 0 |

6 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Renteomkostninger i øvrigt | 42.213 | 42.671 |
| Valutakursreguleringer | 468 | 446 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 833 | 2.283 |
| | 43.514 | 45.400 |

7 Skat af årets resultat

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Ændring af udskudt skat | (6.592) | 13.706 |
| Regulering vedrørende tidligere år | 0 | 428 |
| | (6.592) | 14.134 |

8 Forslag til resultatdisponering

| | 2023 | 2022 |
|-------------------|-----------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Overført resultat | (19.973) | 27.375 |
| | (19.973) | 27.375 |

9 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede lignende rettigheder t.kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 46.563 |
| Kostpris ultimo | 46.563 |
| Af- og nedskrivninger primo | (37.267) |
| Årets afskrivninger | (9.296) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (46.563) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

10 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger t.kr. | Produktions- anlæg og maskiner t.kr. | Skibe t.kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr. |
|-------------------------------------|--|---|------------------------|--|
| Kostpris primo | 3.261 | 10.601 | 579.416 | 14.512 |
| Tilgange | 0 | 55 | 162.210 | 1.024 |
| Afgange | 0 | (105) | 0 | (231) |
| Kostpris ultimo | 3.261 | 10.551 | 741.626 | 15.305 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.760) | (8.104) | (126.796) | (6.611) |
| Årets afskrivninger | (6) | (870) | (22.890) | (1.800) |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 0 | 0 | 208 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.766) | (8.974) | (149.686) | (8.203) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 495 | 1.577 | 591.940 | 7.102 |

11 Udskudt skat

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Immaterielle aktiver | 0 | (2.324) |
| Materielle aktiver | 36.702 | 20.034 |
| Tilgodehavender | 423 | 423 |
| Fremførbare skattemæssige underskud | 2.051 | 14.451 |
| Udskudt skat i alt | 39.176 | 32.584 |

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Bevægelser i året | | |
| Primo | 32.584 | 46.718 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 6.592 | (14.134) |
| Ultimo | 39.176 | 32.584 |

Udskudte skatteaktiver

Der er ledelsens forventning at de foretagende investeringer i drift og materiel, samt de gennemførte konsolideringer mv. vil resultere i fremtidige driftsoverskud, som medfører at selskabet bruger sit skatteaktiv.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

13 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr. | Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr. | Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr. | Restgæld efter 5 år 2023 t.kr. |
|------------|--|--|--|---|
| Bankgæld | 33.220 | 25.334 | 504.730 | 0 |
| Anden gæld | 255 | 983 | 226.638 | 172.414 |
| | 33.475 | 26.317 | 731.368 | 172.414 |

Der er ikke aftalt en afdragsprofil på 127.380 t.kr. af anden gæld.

14 Ændring i arbejdskapital

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------|-----------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Ændring i varebeholdninger | (3.754) | (6.183) |
| Ændring i tilgodehavender | 74.122 | (72.391) |
| Ændring i leverandørgæld mv. | 125.484 | 20.909 |
| | 195.852 | (57.665) |

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for anden gæld er der stillet sikkerhed i form af pant i skibe og produktionsanlæg.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat skibe og produktionsanlæg udgør 577.989 t.kr.

16 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
ARCTIC PRIME COASTAL ApS, Qaqortoq

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
ARCTIC PRIME COASTAL ApS, Qaqortoq

Koncernregnskabet for ARCTIC PRIME COASTAL ApS kan rekvireres på følgende adresse:
Johan Dahlsvej 799, 3920 Qaqortoq

18 Dattervirksomheder

| | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % | Egenkapital t.kr. | Resultat t.kr. |
|----------------------------|----------|----------|----------------|----------------------|-------------------|
| Arctic Prime Fisheries ApS | Qoqortoq | ApS | 100,00 | (88.030) | (19.787) |

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|---|------|---------------|-----------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | (187) | (170) |
| Andre finansielle indtægter | | 1 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | 0 | (10.041) |
| Resultat før dagsværdireguleringer og skat | | (186) | (10.211) |
| Årets resultat | 4 | (186) | (10.211) |

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 0 | 0 |
| Finansielle aktiver | 5 | 0 | 0 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 37 | 37 |
| Tilgodehavender | | 37 | 37 |
| Likvide beholdninger | | 42 | 29 |
| Omsætningsaktiver | | 79 | 66 |
| Aktiver | | 79 | 66 |

Passiver

| | Note | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 125 | 125 |
| Overført overskud eller underskud | | (127.759) | (127.573) |
| Egenkapital | | (127.634) | (127.448) |
| Anden gæld | 6 | 127.579 | 127.380 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 127.579 | 127.380 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 134 | 134 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 134 | 134 |
| Gældsforpligtelser | | 127.713 | 127.514 |
| Passiver | | 79 | 66 |
| Going concern | 1 | | |
| Begivenheder efter balancedagen | 2 | | |
| Personaleforhold | 8 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår | 9 | | |

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital t.kr. | Overført overskud eller underskud t.kr. | I alt t.kr. |
|---------------------------|----------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 125 | (127.573) | (127.448) |
| Årets resultat | 0 | (186) | (186) |
| Egenkapital ultimo | 125 | (127.759) | (127.634) |

Modervirksomhedens noter

1 Going concern

Moderselskabet har afgivet støtteerklæring om at understøtte den fremtidige drift i selskabet, hvorfor selskabets ledelse har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 0 | 10.041 |
| | 0 | 10.041 |

4 Forslag til resultatdisponering

| | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|-------------------|---------------|-----------------|
| Overført resultat | (186) | (10.211) |
| | (186) | (10.211) |

5 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 109.707 |
| Kostpris ultimo | 109.707 |
| Nedskrivninger primo | (109.707) |
| Nedskrivninger ultimo | (109.707) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Anden gæld (langfristet)

| | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|---------------------|----------------|----------------|
| Anden gæld i øvrigt | 127.579 | 127.380 |
| | 127.579 | 127.380 |

7 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr. |
|------------|--|
| Anden gæld | 127.579 |
| | 127.579 |

Der er ikke aftalt en afdragsprofil for den langfristede gældsforpligtelse.

8 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

9 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår.

Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle aktiver.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den

del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|--|-----------------|
| Bygninger | 5-20 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Skibe og tekniske anlæg | 10-30 år |
| Tekniske anlæg på skibe (inkl. i skibsværdi) | 10 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds

forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.