



Arctic Prime Coastal ApS

Johan Dahlsvej 799
3920 Qaqortoq
CVR-nr. 12389027

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.07.2022

Poul Knudsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2021	9
Koncernens balance pr. 31.12.2021	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021	19
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021	20
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021	22
Modervirksomhedens noter	23
Anvendt regnskabspraksis	25

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Arctic Prime Coastal ApS

Johan Dahlsvej 799

3920 Qaqortoq

CVR-nr.: 12389027

Hjemsted: Kujalleq

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Hentzar Petersen, formand

Gudmundur Kristjansson

Jonas Engilbertsson

Direktion

Jonas Engilbertsson, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Qaqortoq, den 08.07.2022

Direktion

Jonas Engilbertsson

direktør

Bestyrelse

Hentzar Petersen

formand

Gudmundur Kristjansson

Jonas Engilbertsson

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 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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.

Fremhævelse af forhold i koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note 3 i koncernregnskabet, hvoraf det fremgår, at der usikkerhed ved indregning og måling af koncernens skatteaktiv på 46.718 t.kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, 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 årsregnskabsloven.

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

Nuuk, den 08.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Allan Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne14952

Lea Serwin

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46612

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	27.356	(197)	(48)	(188)	17.746
Driftsresultat	(16.274)	(197)	(48)	(188)	(1.079)
Resultat af finansielle poster	(5.890)	(34)	(35)	(562)	(1.005)
Årets resultat	(198.052)	(231)	(1.316)	(11.600)	16.393
Balancesum	583.737	46	38	38	10.684
Investeringer i materielle aktiver	662.800	0	0	0	0
Egenkapital	(223.065)	(25.013)	(24.782)	(23.466)	(11.866)
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	(38,21)	(54.376,09)	(65.215,79)	(61.752,63)	(111,06)

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

Koncernens formål er at drive fiskeri og forarbejdning af fiskeprodukter i Grønland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er koncernens første regnskabsår, hvor koncern etableringen er sket medio regnskabsåret. Moderselskabet har et resultat før skat på (92.224) t.kr. mod koncernens resultat før skat på (198.052) t.kr. Koncern resultat er påvirket forskelsværdi ved køb af anparter i dattervirksomhed.

Fiskeriet gik godt i 2021, og selskabernes kvoter blev opfisket i god tid inden årets udgang. Det stod klart, at rederiet ikke var i besiddelse af nok bundfiskekvote til at drive begge skibe, Tasermiut og det nye Ilivileq. Derfor blev det besluttet i juni at sælge Tasermiut med håb om, at de pelagiske kvoter kunne fanges af Ilivileq og det pelagiske fartøj livid. Da det stod klart, at iivid ikke ville få tilladelse til at fiske rederiets pelagiske kvoter, blev det i august truffet beslutning om også at sælge dette livid.

De landbaserede fabrikker oplevede en forbedring på bundlinjen ift. 2020, men da omkostningerne var høje var tabet på denne drift stadig betydeligt.

Til trods for en del ændringer og tilpasninger igennem året vurderer ledelsen samlet set, at årets resultat er utilfredsstillende.

Koncernens egenkapital udgør ultimo 2021 (223.065) t.kr., mens moderselskabets egenkapital ultimo 2021 udgør (117.237) t.kr. Moderselskabets og datterselskabets långivere har tilkendegivet fortsat finansiel støtte til støtte til selskaberne til sikring af selskabernes fortsatte drift.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Koncernen er etableret i 2021 og der er derfor ikke tidligere udtrykt forventninger til resultatet for 2021.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Vi henleder opmærksomheden til note 3, hvoraf det fremgår, at der usikkerhed forbundet ved indregning og måling af selskabets skatteaktiv på 46.718 t.kr.

Forventet udvikling

Udsigterne for 2022 er usikre. Landbaserede operationer forventes at vise yderligere forbedringer i år. Skibet Ilivileq viser sig igen at være en god investering for rederiet og har klaret sig godt på trods af til tider meget udfordrende vintervej. Selskabet har sikret sig banklån, hvorved størstedelen af virksomhedens gæld er blevet refinansieret med langfristede banklån.

Med salg af skibe, øget kapital og ny bankstøtte sker der betydelige ændringer i selskabets balance, og de langsigtede perspektiver bliver fortsat stærkere.

På baggrund af ovenstående er det selskabets forventning, at koncernens resultat før skat vil udgøre 40-50 mio.kr.

Koncernens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		27.356	(197)
Personaleomkostninger	4	(26.325)	0
Af- og nedskrivninger	5	(17.277)	0
Andre driftsomkostninger		(28)	0
Driftsresultat		(16.274)	(197)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	(172.919)	0
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		19	0
Andre finansielle indtægter	7	2.403	0
Nedskrivning af finansielle aktiver		10.614	(34)
Andre finansielle omkostninger	8	(18.926)	0
Resultat før skat		(195.083)	(231)
Skat af årets resultat	9	(2.969)	0
Årets resultat	10	(198.052)	(231)

Koncernens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Erhvervede lignende rettigheder		18.591	0
Immaterielle aktiver	11	18.591	0
Grunde og bygninger		1.989	0
Produktionsanlæg og maskiner		3.995	0
Skibe		473.762	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.837	0
Materielle aktiver	12	485.583	0
Anlægsaktiver		504.174	0
Råvarer og hjælpematerialer		20.239	0
Varebeholdninger		20.239	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.759	0
Udskudt skat	13	46.718	0
Andre tilgodehavender		1.077	37
Periodeafgrænsningsposter	14	69	0
Tilgodehavender		50.623	37
Likvide beholdninger		8.701	9
Omsætningsaktiver		79.563	46
Aktiver		583.737	46

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Virksomhedskapital		125	125
Overført overskud eller underskud		(223.190)	(25.138)
Egenkapital		(223.065)	(25.013)
Bankgæld		37.463	0
Anden gæld		722.800	24.989
Langfristede gældsforpligtelser	15	760.263	24.989
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	24.459	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.111	70
Anden gæld		9.969	0
Kortfristede gældsforpligtelser		46.539	70
Gældsforpligtelser		806.802	25.059
Passiver		583.737	46

Going concern	1
Begivenheder efter balancedagen	2
Usikkerhed ved indregning og måling	3
Eventualforpligtelser	17
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18
Transaktioner med nærtstående parter	19
Koncernforhold	20
Dattervirksomheder	21

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	125	(25.138)	(25.013)
Årets resultat	0	(198.052)	(198.052)
Egenkapital ultimo	125	(223.190)	(223.065)

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Driftsresultat		(16.274)	(197)
Af- og nedskrivninger		17.277	0
Ændringer i arbejdskapital	16	69.382	(34)
Øvrige reguleringer		1.516	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		71.901	(231)
Betalte finansielle omkostninger		(18.926)	0
Refunderet/(betalt) skat		0	(1.575)
Pengestrømme vedrørende drift		52.975	(1.806)
Køb mv. af materielle aktiver		(5.939)	0
Salg af materielle aktiver		59.359	0
Køb af virksomheder		(168.862)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(115.442)	0
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(62.467)	(1.806)
Optagelse af lån		92.224	1.814
Afdrag på lån mv.		(21.065)	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		71.159	1.814
Ændring i likvider		8.692	8
Likvider primo		9	1
Likvider ultimo		8.701	9
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		8.701	9
Likvider ultimo		8.701	9

Koncernens noter

1 Going concern

Moderselskabets og datterselskabets långivere har tilkendegivet fortsat finansiel støtte til støtte til selskaberne til sikring af selskabernes fortsatte drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

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

3 Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernens udskudte skatteaktiv omfatter fremførte underskud, som kan fremføres i 5 år. Det er usikkert, om koncernen i de kommende år kan generere tilstrækkelig indtjening til fuld udnyttelse af de fremførte underskud. Der er derfor usikkerhed forbundet med indregning og måling af det indregnede udskudte skatteaktiv.

Koncernens ledelse forventer baseret på eksisterende kvoter og realiserede stigninger i salgspriser betydelig fremgang i koncernens resultater i de kommende år og har derfor indregnet det samlede skatteaktiv på 46.718 t.kr. i balancen.

4 Personaleomkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	24.173	0
Pensioner	850	0
Andre personaleomkostninger	1.302	0
	26.325	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	55	0

	Ledelses- vederlag 2021 t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	555.300
	555.300

5 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	4.647	0
Afskrivninger på materielle aktiver	12.630	0
	17.277	0

6 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Koncern resultat er påvirket forskelsværdi ved køb af anparter i dattervirksomhed.

7 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Valutakursreguleringer	2.403	0
	2.403	0

8 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	13.994	0
Valutakursreguleringer	4.926	0
Øvrige finansielle omkostninger	6	0
	18.926	0

9 Skat af årets resultat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Ændring af udskudt skat	166	0
Effekt af ændrede skattesatser	2.803	0
	2.969	0

10 Forslag til resultatdisponering

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	(198.052)	(231)
	(198.052)	(231)

11 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	46.563
Kostpris ultimo	46.563
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(23.325)
Årets afskrivninger	(4.647)
Af- og nedskrivninger ultimo	(27.972)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.591

12 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Skibe t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	4.811	10.601	632.459	8.990
Tilgange	0	0	3.937	2.002
Afgange	0	0	(58.464)	(80)
Kostpris ultimo	4.811	10.601	577.932	10.912
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(2.810)	(5.835)	(92.898)	(4.572)
Årets afskrivninger	(12)	(771)	(11.272)	(575)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	0	72
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.822)	(6.606)	(104.170)	(5.075)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.989	3.995	473.762	5.837

13 Udskudt skat

	2021 t.kr.
Materielle aktiver	18.530
Tilgodehavender	263
Fremførbare skattemæssige underskud	27.925
Udskudt skat i alt	46.718

Bevægelser i året	2021 t.kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	(167)
Effekt af ændret skattesats	(2.803)
Tilgang ved virksomhedskøb	49.688
Ultimo	46.718

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.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Bankgæld	4.834	37.463	0
Anden gæld	19.625	722.800	518.237
	24.459	760.263	518.237

Der er ikke aftalt en afdragsprofil på 117.213 t.kr. af anden gæld.

16 Ændring i arbejdskapital

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	6.736	0
Ændring i tilgodehavender	75.007	(34)
Ændring i leverandørgæld mv.	(12.361)	0
	69.382	(34)

17 Eventualforpligtelser

Grønlands Fiskerilicenskontrol har i foråret 2021 indgivet politianmeldelse mod Arctic Prime Fisheries ApS til Grønlands Politi for påståede overtrædelser af fiskerilovgivningen. Arctic Prime Fisheries ApS afventer, at anklagemyndigheden vurderer om der er grundlag for at rejse tiltale og i givet fald for hvilke forhold.

Det er derfor ikke muligt på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten at vurdere de eventuelle økonomiske konsekvenser for selskabet.

18 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 458.644 t.kr.

19 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.

20 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

21 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital t.kr.	Resultat t.kr.
Arctic Prime Fisheries ApS	Qoqortoq	ApS	100,00	(105.829)	(2.340)

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(252)	(197)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(102.586)	0
Nedskrivning af finansielle aktiver		10.614	(34)
Årets resultat	3	(92.224)	(231)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle aktiver	4	0	0
Anlægsaktiver		0	0
Andre tilgodehavender		37	37
Tilgodehavender		37	37
Likvide beholdninger		81	9
Omsætningsaktiver		118	46
Aktiver		118	46

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Virksomhedskapital		125	125
Overført overskud eller underskud		(117.362)	(25.138)
Egenkapital		(117.237)	(25.013)
Anden gæld	5	117.213	24.989
Langfristede gældsforpligtelser	6	117.213	24.989
Leverandører af varer og tjenesteydelser		142	70
Kortfristede gældsforpligtelser		142	70
Gældsforpligtelser		117.355	25.059
Passiver		118	46
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Personaleforhold	7		
Transaktioner med nærtstående parter	8		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	125	(25.138)	(25.013)
Årets resultat	0	(92.224)	(92.224)
Egenkapital ultimo	125	(117.362)	(117.237)

Modervirksomhedens noter

1 Going concern

Selskabet har modtaget størreklæring fra selskabets hovedkreditor, 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 Forslag til resultatdisponering

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Overført resultat	(92.224)	(231)
	(92.224)	(231)

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder t.kr.
Kostpris primo	0	7.121
Overførsler	7.121	(7.121)
Tilgange	102.586	0
Kostpris ultimo	109.707	0
Nedskrivninger primo	0	(7.121)
Overførsler	(7.121)	7.121
Andel af årets resultat	(35.496)	0
Årets nedskrivninger	(67.090)	0
Nedskrivninger ultimo	(109.707)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Anden gæld (langfristet)

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Anden gæld i øvrigt	117.213	24.989
	117.213	24.989

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.
Anden gæld	117.213
	117.213

Der er ikke aftalt en afdragsprofil.

7 Personaleforhold

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

8 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.

Manglende sammenlignelighed

Det er koncernens første regnskabsår, hvorfor moderselskabet er medtaget som sammenligningstal. Som følge af at koncernen er etableret i 2021 er nøgletallene for 2017-2020 moderselskabets nøgletal.

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.

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 sædvanlige 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

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.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

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:

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles 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, forholdsmæssige interne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder.

Associerede 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 associerede 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 associerede 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 fastsættes 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 associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, 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.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere 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 nominel 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.