

Kamma Entreprise ApS
CVR-nr. 12486324

Årsrapport 2018
(10. regnskabsår)

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 2018	11
Balance pr. 31.12.2018	12
Pengestrømsopgørelse for 2018	14
Noter	15

Selskabsoplysninger

Selskab

Kamma Entreprise ApS

Portusuumut 8

Postboks 83

3912 Maniitsoq

CVR-nr. 12486324

Bestyrelse

Knud Laursen, formand

David Otto Heilmann

Søren Lyberth

Direktion

Søren Lyberth

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24/5 2019

Dirigent

Søren Lyberth

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Kamma Entreprise ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling, pengestrømme samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maniitsoq, den 24. maj 2019

Direktion

Søren Lyberth
direktør

Bestyrelse


Knud Laursen
formand


David Otto Heilmann


Søren Lyberth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kamma Entreprise ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kamma Entreprise ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, pengestrømsopgørelse og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er derudover 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nuuk, den 24.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Claus Bech

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 31453

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive vognmandsforretning og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i sit 10. regnskabsår 2018 realiseret et underskud på 298 t.kr. før skat mod et overskud på 1.917 t.kr. i 2017. Resultat efter skat blev underskud på 203 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør herefter 1.195 t.kr. svarende til en soliditet på 28.

Der budgetteres med et positivt resultat for 2019.

Pengestrømme fra driften er negative med 988 t.kr. Der er investeret for 518 t.kr. og afviklet gæld med 84 t.kr. Årets ændring i likvider udgør samlet -1.591 t.kr. og likvider ultimo udgør herefter -1.087 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter årets omsætning fratrukket andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser mv. indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser.

Skat

Årets skat, som 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.

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden for goodwill overstiger 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver, fortsat

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

Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Anskaffelser med kostpris under 10 t.kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen for selskabet præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

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

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.756.302	9.153
Personaleomkostninger	1	(4.395.895)	(6.727)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(538.492)</u>	<u>(394)</u>
Driftsresultat		(178.085)	2.032
Finansielle omkostninger		<u>(120.246)</u>	<u>(115)</u>
Resultat før skat		(298.331)	1.917
Skat af årets resultat	3	<u>94.869</u>	<u>(610)</u>
Årets resultat		<u>(203.462)</u>	<u>1.307</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år		<u>(203.462)</u>	<u>1.307</u>
		<u>(203.462)</u>	<u>1.307</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		1.833.066	1.927
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.684.109</u>	<u>1.610</u>
Materielle anlægsaktiver	4	<u>3.517.175</u>	<u>3.537</u>
 Anlægsaktiver		 <u>3.517.175</u>	 <u>3.537</u>
 Råvarer og hjælpematerialer		 <u>36.866</u>	 <u>62</u>
Varebeholdninger		<u>36.866</u>	<u>62</u>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		 529.448	 350
Udskudte skatteaktiver		49.640	0
Andre tilgodehavender		246	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>60.691</u>	<u>191</u>
Tilgodehavender		<u>640.025</u>	<u>541</u>
 Likvide beholdninger		 <u>10.960</u>	 <u>504</u>
 Omsætningsaktiver		 <u>687.851</u>	 <u>1.107</u>
 Aktiver		 <u><u>4.205.026</u></u>	 <u><u>4.644</u></u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Anpartskapital	6	204.000	204
Overført overskud og underskud		<u>991.013</u>	<u>1.194</u>
Egenkapital	7	<u>1.195.013</u>	<u>1.398</u>
Udsudte skatteforpligtelser	5	<u>0</u>	<u>45</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>45</u>
Leasingforpligtelser		94.517	96
Anden gæld		<u>494.545</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>589.062</u>	<u>96</u>
Kortfristet del af bankgæld		0	441
Kortfristet del af leasinggæld		0	136
Gæld til kreditinstitutter		1.097.949	0
Leverandørgæld		657.677	963
Selskabsskat		0	496
Anden gæld		<u>665.325</u>	<u>1.069</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.420.951</u>	<u>3.105</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.010.013</u>	<u>3.201</u>
Passiver		<u>4.205.026</u>	<u>4.644</u>

Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

10

Pengestrømsopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Driftsresultat		(178.085)	2.032
Afskrivninger og garantiforpligtelser		538.492	394
Ændring i driftskapital	8	<u>(731.877)</u>	<u>976</u>
		(371.470)	3.402
Betalte renteomkostninger mv.		(120.246)	(115)
Betalt selskabsskat		<u>(496.302)</u>	<u>(79)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>(988.018)</u>	<u>3.208</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		<u>(518.182)</u>	<u>(1.419)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>(518.182)</u>	<u>(1.419)</u>
Afdrag på langfristede bankgæld		(441.459)	(804)
Optagelse af lån, anden gæld		494.545	0
Optagelse af finansiel leasingforpligtelse		0	320
Afdrag på langfristede leasinglån		(137.392)	(88)
Afdrag på ansvarlig lån		<u>0</u>	<u>(100)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(84.306)</u>	<u>(672)</u>
Ændring i likvide midler		(1.590.506)	1.117
Likvider 01.01.2018		<u>503.517</u>	<u>(613)</u>
Likvider 31.12.2018	9	<u>(1.086.989)</u>	<u>504</u>

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	4.091.637	6.391
Andre sociale omkostninger	36.880	58
Øvrige personaleomkostninger	<u>267.378</u>	<u>278</u>
	<u>4.395.895</u>	<u>6.727</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>15</u>	<u>21</u>
	2018	2017
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	93.849	94
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	437.168	300
Fortjeneste/tab ved salg af anlægsaktiver	<u>7.475</u>	<u>0</u>
	<u>538.492</u>	<u>394</u>
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	496
Ændring af udskudt skat	<u>(94.869)</u>	<u>114</u>
	<u>(94.869)</u>	<u>610</u>

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg m.v. kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01.2018	2.773.613	4.915.859
Tilgang	0	518.182
Afgang	0	(670.567)
Kostpris 31.12.2018	<u>2.773.613</u>	<u>4.763.474</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2018	(846.698)	(3.305.289)
Årets afskrivninger	(93.849)	(437.168)
Tilbageførsel ved afgang	0	663.092
Af- og nedskrivninger 31.12.2018	<u>(940.547)</u>	<u>(3.079.365)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	<u>1.833.066</u>	<u>1.684.109</u>

	2018 kr.	2017 t.kr.
5. Udskudt skatteforpligtelse/Skatteaktiv		
Skatteaktiv hviler på følgende poster:		
Anlægsaktiver	133.489	65
Tilgodehavender	(45.155)	(20)
Underskudsfrøførsel	(137.974)	0
	<u>(49.640)</u>	<u>45</u>
		<u>2018 kr.</u>

6. Anpartskapital

Anpartskapitalen består af anparter á 1.000 kr. eller multipla heraf.

Bevægelser i anpartskapitalen siden stiftelse:

Stiftelse 1.7.2008	250.000
Kapitalforhøjelse 17.12.2009	199.000
Kapitalnedsættelse 17.12.2010	(246.000)
Kapitalforhøjelse 01.12.2011	1.000
	<u>204.000</u>

Noter

	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
7. Egenkapital		
Egenkapital primo	1.398.475	91
Overført af årets resultat	(203.462)	1.307
	<u>1.195.013</u>	<u>1.398</u>
8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	25.059	(43)
Ændring i tilgodehavender	(48.390)	56
Ændring i leverandørgæld m.v.	(708.546)	963
	<u>(731.877)</u>	<u>976</u>
9. Likvider		
Likvide beholdninger	10.960	504
Kortfristet bankgæld	(1.097.949)	0
	<u>(1.086.989)</u>	<u>504</u>
10. Pantsætninger og eventualforpligtelser		
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 2.100 t.kr. i ejendomme		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	<u>1.833.066</u>	<u>1.927</u>
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 1.135 t.kr. i biler og lastbiler		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte biler og lastbiler	<u>0</u>	<u>53</u>
I likvide beholdninger indgår deponering på 10 t.kr. til sikkerhed for indgåede kontrakter.		
Der er af kreditinstitut stillet arbejds- og betalingsgarantier på	<u>87.430</u>	<u>1.554</u>
Der påhviler i øvrigt ikke selskabet eventualforpligtelser.		