

60° North Greenland ApS

Havnevej, Postboks 199, 3920 Qaqortoq

CVR-nr. 12 71 67 10

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. marts 2024.

Rasmus Christian Rasmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for 60° North Greenland ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Qaqortoq, den 8. marts 2024

Direktion

Rasmus Christian Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i 60° North Greenland ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 60° North Greenland ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 regnskabet

Vi gør opmærksom på note 9 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabet har et forfalden tilgodehavende hos en kunde på 2,1 mio.kr. Det forfaldende beløb er på nuværende tidspunkt, ikke betalt og der er ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt tab.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformationer 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 8. marts 2024

Grønlands Revision A/S

statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 41 76 26 67

Per Jansen

statsautoriseret revisor
mne21323

Selskabsoplysninger

Selskabet	60° North Greenland ApS Havnevej Postboks 199 3920 Qaqortoq
	CVR-nr.: 12 71 67 10 Stiftet: 12. juni 2008 Hjemsted: Qaqortoq Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Rasmus Christian Rasmussen
Revision	Grønlands Revision A/S, statsautoriserede revisorer
Bankforbindelse	GrønlandsBANKEN A/S, Imaneq 33, 3900 Nuuk
Dattervirksomhed	60* North ApS, Grønland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af entreprenørvirksomhed, miljøoprydning og -oprensning, foder- og gødningshandel, udleje af bemandede skibe til overnatning, godstransport, forskning og efterforskning, udlejning på korttidsbasis, logistik og sejlads, boring og sprængninger, camp kerneboring samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Med henvisning til note 9, har selskabet et forfalden tilgodehavende hos en kunde på mio.kr. 2,1. Det forfaldende beløb er på nuværende tidspunkt ikke betalt, hvorfor der kan være en usikkerhed på værdiansættelsen, men da ledelsen ikke forventer tab på denne kunde, er der ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt tab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 19.538.639 kr. mod 26.540.662 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.795.354 kr. mod 3.699.904 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

I det kommende år forventes en omsætningsfremgang på minimum 25% med et væsentligt forbedret resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 60° North Greenland ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for 60° North Greenland ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for 60° North ApS, Grønland, CVR nr. 12638124.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25-50 år	2.200 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskontoreringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	19.538.639	26.540.662
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	268.800	455.008
1 Personaleomkostninger	-12.735.665	-17.860.273
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.532.272	-3.581.978
Driftsresultat	3.539.502	5.553.419
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	276.670	350.688
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	64.400	27.604
Finansielle indtægter	430.929	112.005
2 Andre finansielle omkostninger	-1.793.428	-1.147.429
Resultat før skat	2.518.073	4.896.287
3 Skat af årets resultat	-722.719	-1.196.383
Årets resultat	1.795.354	3.699.904
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	276.670	296.617
Overføres til overført resultat	1.518.684	3.403.287
Disponeret i alt	1.795.354	3.699.904

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	12.087.247	14.079.940
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.722.079	10.905.641
5 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	268.800	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>22.078.126</u>	<u>24.985.581</u>
6 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	2.951.066	2.674.396
7 Andre tilgodehavender	1.704.657	0
8 Deposita	147.728	42.728
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.803.451</u>	<u>2.717.124</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>26.881.577</u>	<u>27.702.705</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	5.440.347	5.894.991
Varebeholdninger i alt	<u>5.440.347</u>	<u>5.894.991</u>
9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.544.958	1.352.394
10 Igangværende arbejder for fremmed regning	0	2.832.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomhed	805.819	1.456.412
Andre tilgodehavender	0	1.356.855
11 Periodeafgrænsningsposter	1.488.886	2.714.747
Tilgodehavender i alt	<u>6.839.663</u>	<u>9.712.408</u>
Likvide beholdninger	234.032	189.088
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.514.042</u>	<u>15.796.487</u>
Aktiver i alt	<u>39.395.619</u>	<u>43.499.192</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	800.000	800.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.219.654	1.942.984
Overført resultat	9.996.327	8.477.643
Egenkapital i alt	<u>13.015.981</u>	<u>11.220.627</u>
Hensatte forpligtelser		
12 Hensættelser til udskudt skat	2.514.831	1.792.112
Andre hensatte forpligtelser	0	990.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>2.514.831</u>	<u>2.782.112</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitut	6.763.440	7.054.527
Leasingforpligtelser	705.384	1.045.920
13 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.468.824</u>	<u>8.100.447</u>
13 Kortfristet del af langfristet gæld	1.215.983	2.720.101
Gæld til pengeinstitut	8.132.374	6.999.597
Modtagne forudbetalinger fra kunder	187.852	22.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.645.294	4.541.015
Anden gæld	3.797.999	6.808.463
Periodeafgrænsningsposter	416.481	304.330
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>16.395.983</u>	<u>21.396.006</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>23.864.807</u>	<u>29.496.453</u>
Passiver i alt	<u>39.395.619</u>	<u>43.499.192</u>
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	800.000	1.646.367	5.074.356	7.520.723
Resultatandel	0	296.617	3.403.287	3.699.904
Egenkapital 1. januar 2023	800.000	1.942.984	8.477.643	11.220.627
Resultatandel	0	276.670	1.518.684	1.795.354
	800.000	2.219.654	9.996.327	13.015.981

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	12.064.357	16.949.014
Pensioner	536.929	694.803
Andre omkostninger til social sikring	134.379	185.049
Personaleomkostninger i øvrigt	0	31.407
	<u>12.735.665</u>	<u>17.860.273</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>32</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>1.793.428</u>	<u>1.147.429</u>
	<u>1.793.428</u>	<u>1.147.429</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	722.719	1.303.909
Nedsættelse af selskabsskat fra 26,5% til 25%	<u>0</u>	<u>-107.526</u>
	<u>722.719</u>	<u>1.196.383</u>
4. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar		<u>610.000</u>
Kostpris 31. december		<u>610.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar		<u>610.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december		<u>610.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>0</u>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Materielle anlægsaktiver under udførel- se og forudbe- talinge for materielle anlægsaktiver	Bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Skibe
Kostpris 1. januar	0	15.958.166	13.623.432	6.801.568
Tilgang	268.800	0	1.769.558	455.000
Afgang	0	-2.818.634	-820.217	0
Kostpris 31. december	268.800	13.139.532	14.572.773	7.256.568
Af- og nedskrivninger 1. januar	0	1.878.226	6.219.388	3.299.971
Årets afskrivninger	0	247.039	2.450.521	834.712
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.072.980	-697.329	0
Af- og nedskrivninger 31. december	0	1.052.285	7.972.580	4.134.683
Regnskabsmæssig værdi 31. december	268.800	12.087.247	6.600.193	3.121.885
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	0	0	3.528.740	0

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	
6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris 1. januar	83.751	83.751	
Kostpris 31. december	83.751	83.751	
Opskrivninger 1. januar	2.590.645	2.239.957	
Årets resultat	276.670	350.688	
Opskrivninger 31. december	2.867.315	2.590.645	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.951.066	2.674.396	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
60* North ApS, Grønland	100 %	2.674.396	350.688
		2.674.396	350.688
7. Andre tilgodehavender			
Tilgang i årets løb	1.704.657	0	
Kostpris 31. december	1.704.657	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.704.657	0	
Der specificeres således:			
Andre tilgodehavender	1.704.657	0	
	1.704.657	0	
8. Deposita			
Kostpris 1. januar	42.728	37.200	
Tilgang i årets løb	105.000	42.728	
Afgang i årets løb	0	-37.200	
Kostpris 31. december	147.728	42.728	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	147.728	42.728	

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
9. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.844.958	1.652.394
Nedskrivning på tilgodehavender	<u>-300.000</u>	<u>-300.000</u>
	<u>4.544.958</u>	<u>1.352.394</u>

Selskabet har et forfalden tilgodehavende hos en kunde på mio.kr. 2,1. Det forfaldende beløb er på nuværende tidspunkt ikke betalt, hvorfor der kan være en usikkerhed på værdiansættelsen, men da ledelsen ikke forventer tab på denne kunde, er der ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt tab.

Ledelsen har i januar 2024 fået oplyst fra kunden, at de har fået en tilkendegivelse fra investorer om, at vil tilføjer mio. \$ 10-25 til kundens virksomhed, og der vil blive flere investeringer, når der er fremskred i driftsprocessen igen. Ledelsen forventer således at de mio.kr. 2,1 bliver indfriet inden for en kort periode.

10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	0	25.805.000
Aconto faktureringer	<u>0</u>	<u>-22.973.000</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>0</u>	<u>2.832.000</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	<u>0</u>	<u>2.832.000</u>
	<u>0</u>	<u>2.832.000</u>

11. Periodeafgrænsningsposter

I periodeafgrænsningsposter indgår forudbetalt sejlads, hvor 1.231 t.kr. først forventes udnyttet i 2024 eller senere.

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar	1.792.111	595.729
Udskudt skat af årets resultat	<u>722.720</u>	<u>1.196.383</u>
	<u>2.514.831</u>	<u>1.792.112</u>

Noter

13. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitut	7.014.615	251.175	6.763.440	4.646.511
Leasingforpligtelser	1.670.192	964.808	705.384	0
	8.684.807	1.215.983	7.468.824	4.646.511

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.017 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 11.881 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 8.132 t.kr., er der givet pant nominelt 11.100 t.kr. Pantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Driftsmidler	3.071
Bygninger	12.087
Kapitalandele i tilknyttet virksomhed	2.951

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 3.529 t.kr., jævnfør note 5, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 1.670 t.kr.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Garantiforpligtelser	2.602
Eventualforpligtelser i alt	2.602