

USISAAT ApS

Qeqartanut 1, Postboks 870, 3905 Nuussuaq

CVR-nr. 70 48 06 11

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2024.

Kasper Skare
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse	19
Pengestrømsopgørelse	20
Noter	21

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for USISAAT ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nuuk, den 13. juni 2024

Direktion

Kenneth Oluf Jahn Andersen
adm. direktør

Bestyrelse

Peter Angutinguaq Wistoft
formand

Jens Andersen

Hans Gerstrøm

Peter Eduard Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i USISAAT ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for USISAAT ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 og pengestrømme 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 henviser til anvendt regnskabspraksis, hvoraf der fremgår, at selskabet har valgt ikke at aflægge årsregnskabet efter princippet om fortsat drift.

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.

Overtrædelse af selskabsloven og skattelovgivningen

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetaling af lån til kapitalejer ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen ligeledes kan ifalde ansvar.

Nuuk, den 13. juni 2024

Grønlands Revision A/S

statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 41 76 26 67

Per Jansen
statsautoriseret revisor
mne21323

Jakob Aarestrup Bang
statsautoriseret revisor
mne41316

Selskabsoplysninger

Selskabet	USISAAT ApS Qeqartanut 1 Postboks 870 3905 Nuussuaq CVR-nr.: 70 48 06 11 Stiftet: 5. november 1982 Hjemsted: Sermersooq Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Angutinguaq Wistoft, formand Jens Andersen Hans Gerstrøm Peter Eduard Christiansen
Direktion	Kenneth Oluf Jahn Andersen, adm. direktør
Revision	Grønlands Revision A/S, statsautoriserede revisorer

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	30.111	31.124	33.751	28.318	29.852
Resultat af primær drift	-5.308	741	7.064	4.109	5.921
Finansielle poster, netto	-7.092	-5.965	-5.617	-3.764	-660
Årets resultat	-9.299	-3.874	1.064	253	4.007
Balance:					
Balancesum	120.960	124.817	139.150	131.307	69.510
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.605	96.143	15.597	64.949	35.420
Egenkapital	1.548	10.848	14.722	13.658	13.405
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-3.823	-4.049	-1.896	0	0
Investeringsaktivitet	-1.614	18.006	-10.196	0	0
Finansieringsaktivitet	5.432	-14.424	12.563	0	0
Pengestrømme i alt	-4	-466	470	0	0
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	64	62	52	41	41
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	41,7	48,8	166,8	-	-
Soliditetsgrad	1,3	8,7	10,6	10,4	19,3
Egenkapitalforrentning	-150,0	-30,3	7,5	1,9	42,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad
$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet tilbyder private-, offentlige- og erhvervskunder en bred vifte af løsninger indenfor transport og logistik løsninger.

Selskabets primære aktiviteter består af services indenfor bohaveflytning, bohave- og opmagasinering, luftfragt, spedition og shipping m.m., både i Grønland og internationalt. Derudover driver selskabet et entreprenør-, lastbil- og autoværksted.

Selskabet udfører opgaver i alle grønlandske byer og bygder, og er enten repræsenteret ved egne afdelinger eller i samarbejde med dygtige og erfarne samarbejdspartnere. Derudover har selskabet et stort internationalt netværk af samarbejdspartnere på transport og logistik området.

Som det fremgår nedenfor og af anvendt regnskabspraksis skal driften dog ikke fortsætte i dette selskab. De væsentligste aktiviteter i form af flytteservice, spedition og autoværksted er derfor i realiteten ophørende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 30.111 t.kr. mod 31.124 t.kr. sidste år. Resultat efter skat udgør -9.299 t.kr. mod -3.874 t.kr. sidste år.

Egenkapitalen er opgjort til 1.548 t.kr., og er dermed "faldet" med 9.299 t.kr. fra 2022

Ved udgangen af 2023 beskæftigede selskabet 64 gennemsnitlige antal medarbejdere mod 62 i 2022.

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Det forventede resultat for 2023 var en bruttofortjeneste i niveauet 35 mio. kr. og et ordinært resultat før skat i form af et underskud i niveauet 6-7 mio. kr.

Selskabets forventninger for 2023 har været stærkt udfordret af de høje omkostninger som man har haft i forbindelse med flytningen til selskabets nye domicil på Qeqertanut. Selskabets kunder har også været udfordret på flere fronter, som bl.a. skyldtes stigende fragtrater og materialepriser globalt. Derudover overvejede flere selskaber at stoppe deres aktiviteter i Grønland. Dette har betydet at flere af selskabets største kunder indenfor entreprenør- og detailbranchen i de seneste 6-8 måneder har måttet udskyde flere større leverancer, og som selskabet havde kalkuleret med da man lagde 2023 budgettet. Dette har haft en negativ indflydelse på selskabets resultat for 2023.

For at afhjælpe selskabets økonomiske situationen, besluttede vi medio 2023, at undersøge mulighederne for at afhænde selskabets forretningsaktiviteter og sælge bygningen på Qeqertanut 1.

Efter at have undersøgt og vurderet markedet, besluttede vi os for at undersøge om der kunne være interesserede købere til følgende scenarier:

- Køb og overtagelse af Flytteservice og Spedition Air & Oceans aktiver og aktiviteter
- Køb og overtagelse af Autoservice aktiver og aktiviteter

Ledelsesberetning

- Køb og overtagelse af bygningerne i Nuuk (Qeqertanut 1), Narsaq og Aasiaat

Det er ledelsens vurdering at et sådant salg vil tage mellem 6 og 12 måneder, og kunne gennemføres i regnskabsåret 2024.

Den forventede udvikling

Der blev efter regnskabsårets afslutning indgået flere større aftaler med både private- og offentlige kunder. Der var derfor en forventning om en mindre fremgang i aktivitet i første halvdel af året i flytteforretningen og spedition. Man har i årets første måneder brugt mange ressourcer på at styrke selskabets salgspipeline med stor fokus på salg gennem partnere og målrettede digitale løsninger til vores største kunder.

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning været i forhandlinger med potentielle købere til både forretningsenheder og bygningerne. Disse forhandlinger pågår stadig.

Bruttofortjeneste og årets resultat for 2024 vil være påvirket af både salgsprisen for forretningsaktiviteter og bygning samt overdragelsestidspunktet, hvorfor det ikke har været muligt for ledelsen at fastsætte mere præcise forventninger.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb har selskabet været i forhandlinger med købere som har vist interesse for forretningsenhederne Flytteservice & Spedition Air & Ocean og Autoservice. Der er indgået en aftale med en ejendomsmægler i forbindelse med salget af ejendommen i Nuuk (Qeqertanut 1), og der har i den forbindelse været flere fremvisninger til interesserede købere.

Det forventes at der vil blive indgået en aftale om salget af Flytteservice & Spedition Air & Ocean kort tid efter afleveringen af årsregnskabet 2023.

Redegørelse for samfundsansvar

Forretningsmodel og engagement

Selskabet udfører opgaver indenfor transport og logistik, herunder bohavflytninger og transporter med skib og luftfragt til og fra Grønland. Derudover driver selskabet et værksted, hvor vi kan tilbyde reparation og vedligeholdelse af entreprenørmaskiner, lastbiler og personbiler.

Selskabet er repræsenteret med egne afdelinger i Nuuk, Ilulissat, Aasiaat, Narsaq og i Qaqortoq.

Selskabet ønsker efter bedste evne at tage sin del af samfundsansvaret.

Som en naturlig del af dette har selskabet en aktiv CSR-politik, hvor der hver dag tages ansvar for mennesker, miljø og udviklingen af et bæredygtigt samfund.

Ledelsesberetning

Miljøforhold – herunder klimapåvirkning

Politik

Det er selskabets politik at beskytte miljøet og klimaet i selskabets daglige forretningsaktiviteter.

Handlinger

Selskabet forsøger i videst muligt omfang at anvende- og genanvende de materialer som anvendes i dagligdagen ifbm. indpakning, opmagasinering og transport m.m.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Politik

Medarbejderne skaber resultaterne. De senere års uforudsigelige og udfordrende markedsvilkår har kun understreget vigtigheden af vores medarbejdere og deres indsats for at hjælpe vores kunder, da de er afgørende for selskabets videre succes.

Handlinger

Ledelsen har i regnskabsåret brugt mange ressourcer på både faglig og personlig udvikling, da vi ønsker at fastholde gode medarbejdere.

Vi føler et medansvar for at uddanne vores nuværende og kommende ansatte. Vi har derfor i selskabet hele tiden et større antal lærlinge ansat.

I lokalsamfundene, hvor vi er repræsenteret, er selskabet aktiv i form af sponsorater til bl.a. sportsforeninger primært med fokus på børn og unge.

Menneskerettigheder samt bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse

Politik

Selskabet driver udelukkende virksomhed i Grønland, hvor overtrædelse af menneskerettigheder samt korrupsion og bestikkelse kun forekommer i meget begrænset omfang. Det er derfor selskabet opfattelse, at sandsynligheden for at overtræde menneskerettighederne eller blive involveret i korrupsion og bestikkelse er meget lav. Ledelsen har derfor ikke udarbejdet politikker for området, og har som følge af at selskabet er under afvikling heller ikke planer om udarbejdelse af nye politikker.

Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Køn, race, religion m.v. tillægges ingen betydning ved ansættelse og forfremmelse af medarbejdere.

Selskabet driver en transport og logistikvirksomhed, og hvor de væsentligste arbejdsfunktioner i selskabet varetages af det mandlige køn. Det er en situation selskabet ikke selv er herre over. Idet selskabet er under afvikling, forventes der ikke ændringer hertil inden selskabets afvikling.

Ledelsens sammensætning er ændret, og består i dag af 2 kvinder og 3 mænd, hvilket i forhold til branchen er bedre end normen. Bestyrelsens sammensætning er uændret i forhold til tidligere år og består af 4 mænd.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for USISAAT ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Måling af aktiver er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis foretaget under hensyntagen til, at driften ikke skal forsætte.

Samtlige værdireguleringer af aktiver samt driftsposteringer afledt af at driften ikke skal fortsætte er indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, afhændelsesomkostninger gebyrer mv.

Årsregnskabslovens bestemmelser om præsentation af ophørende aktiviteter er fraveget for at sikre et retvisende billede. Der er således ikke sket præsentation af ophørende aktiviteter i en særskilt linje i henholdsvis resultatopgørelse og balance med præsentation af de sammendragne poster i noterne. Årsagen til denne fravigelse er, at alle aktiviteter er ophørende, og det dermed er anset for mere retvisende at præsentere disse på sædvanlig vis i resultatopgørelsen og balancen.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv.

Ved indregning af kursgevinst/-tab ved låneomlægninger er IFRS 9 anvendt som fortolkningsbidrag.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	40,8 mio. kr.
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	45 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-9 år	0,3 mio. kr.

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

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 acontoskatter.

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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til retssager, skadeserstatsninger med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

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.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	30.110.942	31.124.297
1 Personaleomkostninger	-29.845.246	-26.726.901
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-5.573.282	-3.375.218
Andre driftsomkostninger	0	-280.947
Driftsresultat	-5.307.586	741.231
Andre finansielle indtægter	337.813	279.200
Andre finansielle omkostninger	-7.429.452	-6.244.649
Resultat før skat	-12.399.225	-5.224.218
Skat af årets resultat	3.099.805	1.350.194
2 Årets resultat	-9.299.420	-3.874.024

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
3 Erhvervede rettigheder	0	6.515
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	6.515
4 Bygninger	98.888.781	101.842.169
4 Produktionsanlæg og maskiner	2.713.080	3.561.036
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.651.987	4.812.806
Materielle anlægsaktiver i alt	106.253.848	110.216.011
Anlægsaktiver i alt	106.253.848	110.222.526
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	3.645.490	3.041.598
Varebeholdninger i alt	3.645.490	3.041.598
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.021.311	10.063.870
5 Udskudte skatteaktiver	2.110.261	0
Andre tilgodehavender	160.277	386.323
6 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	305.065	295.878
7 Periodeafgrænsningsposter	463.411	801.336
Tilgodehavender i alt	11.060.325	11.547.407
Likvide beholdninger	738	5.103
Omsætningsaktiver i alt	14.706.553	14.594.108
Aktiver i alt	120.960.401	124.816.634

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	158.334	158.334
	Overført resultat	<u>1.389.938</u>	<u>10.689.358</u>
	Egenkapital i alt	<u>1.548.272</u>	<u>10.847.692</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	989.544
9	Andre hensatte forpligtelser	<u>450.000</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>450.000</u>	<u>989.544</u>
Gældsforpligtelser			
	Ansvarlig lånekapital	21.007.290	17.228.715
	Gæld til realkreditinstitutter	40.912.118	42.602.857
	Gæld til pengeinstitutter	21.389.411	23.217.203
	Deposita	<u>402.450</u>	<u>51.600</u>
10	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>83.711.269</u>	<u>83.100.375</u>
10	Kortfristet del af langfristet gæld	7.054.388	5.413.735
	Gæld til pengeinstitutter	14.619.777	8.853.530
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	682.022	610.856
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.553.157	10.259.401
	Anden gæld	<u>5.341.516</u>	<u>4.741.501</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>35.250.860</u>	<u>29.879.023</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>118.962.129</u>	<u>112.979.398</u>
	Passiver i alt	<u>120.960.401</u>	<u>124.816.634</u>
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	158.334	14.563.382	14.721.716
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.874.024	-3.874.024
Egenkapital 1. januar 2023	158.334	10.689.358	10.847.692
Årets overførte overskud eller underskud	0	-9.299.420	-9.299.420
	158.334	1.389.938	1.548.272

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Årets resultat	-9.299.420	-3.874.024
14 Reguleringer	10.009.617	-71.994
15 Ændring i driftskapital	-1.217	5.997.116
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	708.980	2.051.098
Renteindbetalinger og lignende	37.331	144.991
Renteudbetalinger og lignende	-4.568.881	-6.244.612
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-3.822.570	-4.048.523
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.604.605	-3.130.475
Salg af materielle anlægsaktiver	5.500	21.394.000
Udlån	-15.000	-257.439
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.614.105	18.006.086
Optagelse af langfristet gæld	3.350.850	24.819.346
Afdrag på langfristet gæld	-3.684.787	-44.877.199
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	5.766.247	5.633.938
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	5.432.310	-14.423.915
Ændring i likvider	-4.365	-466.352
Likvider 1. januar	5.103	471.488
Valutakursreguleringer (likvider)	0	-33
Likvider 31. december	738	5.103
Likvider		
Likvide beholdninger	738	5.103
Likvider 31. december	738	5.103

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	27.559.687	24.969.358
Pensioner	1.613.799	1.445.852
Andre omkostninger til social sikring	671.760	311.691
	<u>29.845.246</u>	<u>26.726.901</u>
Direktion	1.421.440	1.491.283
Bestyrelse	325.274	175.000
Direktion og bestyrelse	<u>1.746.714</u>	<u>1.666.283</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>64</u>	<u>62</u>
2. Forslag til resultatdisponering		
Disponeret fra overført resultat	<u>-9.299.420</u>	<u>-3.874.024</u>
Disponeret i alt	<u>-9.299.420</u>	<u>-3.874.024</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede ret-
		tigheder
Kostpris 1. januar		<u>512.390</u>
Kostpris 31. december		<u>512.390</u>
Afskrivninger 1. januar		505.875
Årets afskrivninger		<u>6.515</u>
Afskrivninger 31. december		<u>512.390</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>0</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Bygninger</u>	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar	103.094.310	9.715.160	6.265.797
Tilgang	500.000	293.884	810.721
Afgang	-53.934	-280.938	0
Kostpris 31. december	<u>103.540.376</u>	<u>9.728.106</u>	<u>7.076.518</u>
Afskrivninger 1. januar	1.252.141	6.154.125	1.452.991
Årets afskrivninger	3.453.388	1.141.839	971.540
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-53.934	-280.938	0
Afskrivninger 31. december	<u>4.651.595</u>	<u>7.015.026</u>	<u>2.424.531</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>98.888.781</u>	<u>2.713.080</u>	<u>4.651.987</u>

31/12 2023

31/12 2022

5. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver 1. januar	-989.544	-2.339.738
Udskudt skat af årets resultat	3.099.805	1.350.194
	<u>2.110.261</u>	<u>-989.544</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	0	-1.629
Materielle anlægsaktiver	-1.463.556	-2.148.478
Omsætningsaktiver	257.001	172.153
Hensatte forpligtelser	112.500	0
Fremførte underskud	3.204.316	988.410
	<u>2.110.261</u>	<u>-989.544</u>

Det indregnede skatteaktiv består primært af udskudt skat vedrørende skattemæssige underskud til fremførsel. Det er ledelsen forventning, at skatteaktivet kan udnyttes i forbindelse med frasalgs af aktiviteter og domicilejendom. Det indregnede skatteaktiv forventes udnyttet inden for 1-2 år.

Noter

6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2023
Bestyrelse	12,25%	0	305.065

7. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forsikringer, motorafgifter mv.

8. Virksomhedskapital

Anpartskapitalen består af 125.000 A-anparter á 1 kr. og 33.334 B-anparter á 1 kr.

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
9. Andre hensatte forpligtelser		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	450.000	0
	450.000	0
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
0-1 år	300.000	0
1-5 år	150.000	0
	450.000	0

Noter

10. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Ansvarlig lånekapital	23.078.815	2.071.525	21.007.290	8.925.201
Gæld til realkreditinstitutter	42.338.242	1.426.124	40.912.118	29.701.138
Gæld til pengeinstitutter	24.946.150	3.556.739	21.389.411	16.742.287
Deposita	402.450	0	402.450	0
	<u>90.765.657</u>	<u>7.054.388</u>	<u>83.711.269</u>	<u>55.368.626</u>

Væsentlige vilkår for ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital er afdragsfri indtil 2024. Selskabet kan til enhver tid indfri de ansvarlige lån helt eller delvist med et varsel på 30 dage til udløb af et kalenderkvartal. Selskabet har ikke ret til at genlåne beløb, der er førtidigt indfriet. Såfremt selskabet helt eller delvist indfrier lånet førtidigt, er selskabet forpligtet til at betale fuld rente af det beløb, der tilbagebetales, fra Indfrielsesdagen og tre år frem, dog maksimalt indtil det oprindeligt aftalte tilbagebetalingstidspunkt.

Hvis selskabet udbetaler udbytte eller tilbagekøber kapitalandele, er selskabet forpligtet til at indfri en forholdsmæssig andel af de ansvarlige lån, som om de ansvarlige lån udgjorde en egenkapitalandel.

Eventuelle ubetalte renter tillægges hovedstol og oprulles. Den ansvarlige lånekapital efterstillers al anden ikke-efterstillet gæld. På tilbagebetalingstidspunktet overgår lånet til at være et simpelt krav på linje med øvrige kreditorer.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, nominelt 37,4 mio. kr., er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 98,5 mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 39,6 mio. kr., har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 67,8 mio. kr. Ejerpantebrevene giver pant i følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>mio. kr.</u>
Bygninger	98,7
Produktionsanlæg og maskiner	2,1

Noter

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leje- leasingforpligtelser frem til udløb	673
Garantiforpligtelser	100
Eventualforpligtelser i alt	773

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Hans Gerstrøm, Nuuk Hovedanpartshaver

Transaktioner

Der har i regnskabsåret været ydet lån til nærtstående parter, som angivet i note 8. Bortset herfra er alle transaktioner med nærtstående parter gennemført på markedsvilkår.

	2023	2022
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.573.283	3.375.218
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-5.500	-8.180.467
Andre finansielle indtægter	-337.813	-279.200
Andre finansielle omkostninger	7.429.452	6.244.649
Skat af årets resultat	-3.099.805	-1.350.194
Andre hensatte forpligtelser	450.000	0
Øvrige reguleringer	0	118.000
	10.009.617	-71.994
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-603.892	589.301
Ændring i tilgodehavender	2.648.208	114.909
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.045.533	5.292.906
	-1.217	5.997.116