



Arctic Prime Fisheries ApS

Johan Dahlsvej 799
3920 Qaqortoq
CVR-nr. 12309864

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.05.2023

Jonas Engilbertsson
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Arctic Prime Fisheries ApS

Johan Dahlsvej 799

3920 Qaqortoq

CVR-nr.: 12309864

Hjemsted: Kujalleq

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Guðmundur Kristjánsson, formand

Hentzar Petersen, næstformand

Direktion

Hentzar Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Arctic Prime Fisheries ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Qaqortoq, den 25.05.2023

Direktion

Hentzar Petersen

direktør

Bestyrelse

Guðmundur Kristjánsson

formand

Hentzar Petersen

næstformand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Arctic Prime Fisheries ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arctic Prime Fisheries ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Aalborg, den 25.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	368.279	276.581	198.342	308.926	253.832
Bruttoresultat	232.781	159.555	53.112	123.879	165.234
Driftsresultat	86.959	33.969	(41.944)	(13.466)	59.591
Resultat af finansielle poster	(35.239)	(33.340)	(1.859)	(4.893)	(10.731)
Årets resultat	37.586	(2.340)	(35.133)	(20.725)	17.471
Balancesum	621.456	583.617	840.782	486.496	250.497
Investeringer i materielle aktiver	5.084	7.896	587.210	423.674	7.188
Egenkapital	(68.243)	(105.829)	(203.364)	(168.231)	(147.542)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	63,21	57,69	26,78	40,10	65,10
EBIT-margin (%)	23,61	12,28	(21,15)	(4,36)	23,48
Nettomargin (%)	10,21	(0,85)	(17,71)	(6,71)	6,88
Soliditetsgrad (%)	(10,98)	(18,13)	(24,19)	(34,58)	(58,90)

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal". Som følge fusionen pr. 01.01.2020 med 2 dattervirksomheder er nøgletal for 2019 for koncernen.

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat}}{\text{Nettoomsætning}} * 100$

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat}}{\text{Nettoomsætning}} * 100$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat}}{\text{Nettoomsætning}} * 100$

Soliditetsgrad (%):

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

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat viser et overskud i 2022 på 37.586 t.kr. mod et tab på 2.340 t.kr. i 2021.

Ledelsen vurderer, at årets resultat er tilfredsstillende.

Pr. 31.12.2022 har selskabet en negativ egenkapital på 68.243 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

De forbedringer i driften, som blev realiseret i 2022 har medført at resultat før skat er realiseret til 51.720 t.kr., som er et forventet og tilfredsstillende niveau.

Forventet udvikling

Efter fremgangen i driften i 2022 forventes der stabilitet i driften i 2023 og det er selskabets forventning at årets resultat bliver tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning		368.279	276.581
Andre driftsindtægter		111	7.296
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(30.053)	(37.806)
Andre eksterne omkostninger		(105.556)	(86.516)
Bruttoresultat		232.781	159.555
Personaleomkostninger	3	(110.851)	(89.349)
Af- og nedskrivninger	4	(34.971)	(36.209)
Andre driftsomkostninger		0	(28)
Driftsresultat		86.959	33.969
Indtægter af andre finansielle aktiver		120	30
Andre finansielle indtægter		(145)	326
Andre finansielle omkostninger		(35.214)	(33.696)
Resultat før skat		51.720	629
Skat af årets resultat	5	(14.134)	(2.969)
Årets resultat	6	37.586	(2.340)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Erhvervede lignende rettigheder		9.296	18.591
Immaterielle aktiver	7	9.296	18.591
Grunde og bygninger		501	1.989
Produktionsanlæg og maskiner		2.497	3.995
Skibe		452.619	473.761
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.900	5.836
Materielle aktiver	8	463.517	485.581
Anlægsaktiver		472.813	504.172
Råvarer og hjælpematerialer		26.422	20.239
Varebeholdninger		26.422	20.239
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		75.783	2.759
Udskudt skat	9	32.584	46.718
Andre tilgodehavender		449	1.040
Periodeafgrænsningsposter	10	27	69
Tilgodehavender		108.843	50.586
Likvide beholdninger		13.378	8.620
Omsætningsaktiver		148.643	79.445
Aktiver		621.456	583.617

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital	11	100.000	100.000
Overført overskud eller underskud		(168.243)	(205.829)
Egenkapital		(68.243)	(105.829)
Bankgæld		411.878	37.463
Anden gæld		208.650	605.587
Langfristede gældsforpligtelser	12	620.528	643.050
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	26.317	24.459
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.934	11.969
Anden gæld		22.920	9.968
Kortfristede gældsforpligtelser		69.171	46.396
Gældsforpligtelser		689.699	689.446
Passiver		621.456	583.617
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	100.000	(205.829)	(105.829)
Årets resultat	0	37.586	37.586
Egenkapital ultimo	100.000	(168.243)	(68.243)

Noter

1 Going concern

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

2 Begivenheder efter balancedagen

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

3 Personaleomkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	107.461	85.216
Pensioner	2.042	1.908
Andre personaleomkostninger	1.348	2.225
	110.851	89.349
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	108	92

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Direktion	-	893
Bestyrelse	-	450
	0	1.343

Selskabets bestyrelse har ikke modtaget vederlag i år 2022. I henhold til ÅRL § 98b stk. 3 nr. 2, vises honorar til direktion ikke.

4 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	9.295	9.295
Afskrivninger på materielle aktiver	25.676	26.914
	34.971	36.209

5 Skat af årets resultat

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Ændring af udskudt skat	13.706	166
Regulering vedrørende tidligere år	428	0
Effekt af ændrede skattesatser	0	2.803
	14.134	2.969

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Overført resultat	37.586	(2.340)
	37.586	(2.340)

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.
Kostpris primo	46.563
Kostpris ultimo	46.563
Af- og nedskrivninger primo	(27.972)
Årets afskrivninger	(9.295)
Af- og nedskrivninger ultimo	(37.267)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.296

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Skibe t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris primo	4.811	10.601	577.931	10.911
Tilgange	0	0	1.484	3.600
Afgange	(1.550)	0	0	0
Kostpris ultimo	3.261	10.601	579.415	14.511
Af- og nedskrivninger primo	(2.822)	(6.606)	(104.170)	(5.075)
Årets afskrivninger	(16)	(1.498)	(22.626)	(1.536)
Tilbageførsel ved afgange	78	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.760)	(8.104)	(126.796)	(6.611)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	501	2.497	452.619	7.900

9 Udskudt skat

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Immaterielle aktiver	(2.324)	(4.647)
Materielle aktiver	20.034	23.177
Tilgodehavender	423	263
Fremførbare skattemæssige underskud	14.451	27.925
Udskudt skat i alt	32.584	46.718

Bevægelser i året	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Primo	46.718	49.688
Indregnet i resultatopgørelsen	(14.134)	(167)
Effekt af ændret skattesats	0	(2.803)
Ultimo	32.584	46.718

Udskudte skatteaktiver

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

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
Selskabskapital 01.01.2017	125.000	0,001	125
Kapitalforhøjelse 08.06.2021	19.875.000	0,001	19.875
Kapitalforhøjelse 27.12.2021	80.000.000	0,001	80.000
	100.000.000		100.000

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022 t.kr.
Bankgæld	25.334	4.834	411.878	0
Anden gæld	983	19.625	208.650	45.034
	26.317	24.459	620.528	45.034

13 Eventualforpligtelser

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

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

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat skibe og produktionsanlæg udgør 435.373 t.kr.

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

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

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Arctic Prime Coastal ApS, Qaqortoq

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Arctic Prime Coastal ApS, Qaqortoq

Koncernregnskabet for Arctic Prime Coastal ApS kan rekvireres på følgende adresse:

Johan Dahlsvej 799, 3920 Qaqortoq

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

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

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

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

Materielle aktiver

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

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

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

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Der er ikke indarbejdet en pengestrømsopgørelse i årsrapporten, da den indgår i pengestrømsopgørelse i koncernregnskab aflagt af modervirksomheden Arctic Prime Coastal ApS.