



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 375 505
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NANOQ NEWCO AS
Forretningsadresse: Børehaugen 1A
4006 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Forenklet IFRS
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jannicke Kaase
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 08.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		2 291 172	0
Sum kostnader		2 291 172	0
Driftsresultat		-2 291 172	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		8 369	
Sum finansinntekter		8 369	
Netto finans		8 369	
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 282 803	0
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-544 365	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 738 438	0
Årsresultat		-1 738 438	0
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	4	-1 738 438	
Sum overføringer og disponeringer		-1 738 438	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	544 365	
Sum immaterielle eiendeler		544 365	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	4 195 506 065	3 500 335 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 195 506 065	3 500 335 000
Sum anleggsmidler		4 196 050 430	3 500 335 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	6	294 375	50 000
Sum fordringer		294 375	50 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		580 371	39 930
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		580 371	39 930
Sum omløpsmidler		874 746	89 930
SUM EIENDELER		4 196 925 176	3 500 424 930
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	3 000 000	2 500 000
Overkurs		4 192 178 833	3 497 278 833
Sum innskutt egenkapital		4 195 178 833	3 499 778 833



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-1 779 636	
Sum opptjent egenkapital		-1 779 636	
Sum egenkapital	4	4 193 399 197	3 499 778 833
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 893 780	
Skyldige offentlige avgifter		112 757	
Kortsiktig konserngjeld	6	953 416	80 070
Annen kortsiktig gjeld		566 027	566 027
Sum kortsiktig gjeld		3 525 980	646 097
Sum gjeld		3 525 980	646 097
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 196 925 177	3 500 424 930



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Passasjerfrakt		125 994 000	15 426 000
Frakt for biler med ferje		16 073 000	3 370 000
Restaurasjonsinntekter		90 847 000	14 019 000
Kontraktsinntekter	1	2 057 768 000	338 970 000
Annen driftsinntekt	2, 17	25 683 000	41 652 000
Sum inntekter		2 316 365 000	413 437 000
Kostnader			
Varekostnad		27 727 000	3 619 000
Lønnskostnad	4, 12	889 104 000	164 905 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	671 001 000	114 310 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	81 955 000	960 000
Tap ved salg av anleggsmidler	5	3 479 000	3 714 000
Annen driftskostnad	4,6,8,1 0,17	888 947 000	169 672 000
Sum kostnader		2 562 213 000	457 180 000
Driftsresultat		-245 848 000	-43 743 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 274 000	1 000
Annen finansinntekt		51 555 000	19 862 000
Sum finansinntekter		67 829 000	19 863 000
Annen rentekostnad		295 763 000	51 299 000
Annen finanskostnad		105 617 000	19 016 000
Sum finanskostnader		401 380 000	70 315 000
Netto finans	7	-333 551 000	-50 452 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-579 399 000	-94 195 000
Skattekostnad på ordinært resultat	14	-95 682 000	-11 581 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-483 717 000	-82 614 000



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat		-483 717 000	-82 614 000
Minoritetsinteresser		1 313 000	103 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-485 030 000	-82 717 000
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		2 380 000	816 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		-486 099 000	-83 432 000
Sum overføringer og disponeringer		-483 719 000	-82 616 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Kontrakter		453 936 000	536 395 000
Goodwill		1 254 400 000	1 396 408 000
Sum immaterielle eiendeler	5	1 708 336 000	1 932 803 000
Varige driftsmidler			
Anlegg under oppføring		1 182 043 000	704 736 000
Skip og flytende installasjoner		5 443 974 000	5 133 236 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		2 289 000	1 567 000
Sum varige driftsmidler	5	6 628 306 000	5 839 539 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10, 12	368 000	427 000
Sum finansielle anleggsmidler		368 000	427 000
Sum anleggsmidler		8 337 010 000	7 772 769 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9	19 539 000	19 137 000
Sum varer		19 539 000	19 137 000
Fordringer			
Kundefordringer	10	81 619 000	68 940 000
Andre fordringer	10	114 177 000	186 029 000
Sum fordringer		195 796 000	254 969 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13, 15	688 571 000	463 629 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		688 571 000	463 629 000
Sum omløpsmidler		903 906 000	737 735 000
SUM EIENDELER		9 240 916 000	8 510 504 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	18	3 000 000	2 500 000
Overkurs		3 446 369 000	2 751 469 000
Sum innskutt egenkapital		3 449 369 000	2 753 969 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		179 049 000	664 127 000
Minoritetsinteresser		861 000	1 928 000
Sum opptjent egenkapital		179 910 000	666 055 000
Sum egenkapital	19	3 629 279 000	3 420 024 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	14	402 100 000	498 341 000
Sum avsetninger for forpliktelser		402 100 000	498 341 000
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	4 709 037 000	4 138 395 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 709 037 000	4 138 395 000
Sum langsiktig gjeld		5 111 137 000	4 636 736 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		234 048 000	256 728 000
Betalbar skatt	14	600 000	680 000
Skyldige offentlige avgifter		60 191 000	62 110 000
Utbytte		2 380 000	816 000
Annen kortsiktig gjeld	11	203 283 000	133 410 000
Sum kortsiktig gjeld		500 502 000	453 744 000
Sum gjeld		5 611 639 000	5 090 480 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 240 918 000	8 510 504 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 693790

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 375 505
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NANOQ NEWCO AS
Forretningsadresse: Børehaugen 1A
4006 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Forenklet IFRS
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jannicke Kaase
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 17.08.2024



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		2 291 172	0
Sum kostnader		2 291 172	0
Driftsresultat		-2 291 172	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		8 369	
Sum finansinntekter		8 369	
Netto finans		8 369	
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 282 803	0
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-544 365	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 738 438	0
Årsresultat		-1 738 438	0
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	4	-1 738 438	
Sum overføringer og disponeringer		-1 738 438	



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	544 365	
Sum immaterielle eiendeler		544 365	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	4 195 506 065	3 500 335 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 195 506 065	3 500 335 000
Sum anleggsmidler		4 196 050 430	3 500 335 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	6	294 375	50 000
Sum fordringer		294 375	50 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		580 371	39 930
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		580 371	39 930
Sum omløpsmidler		874 746	89 930
SUM EIENDELER		4 196 925 176	3 500 424 930
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	3 000 000	2 500 000
Overkurs		4 192 178 833	3 497 278 833
Sum innskutt egenkapital		4 195 178 833	3 499 778 833
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-1 779 636	
Sum opptjent egenkapital		-1 779 636	
Sum egenkapital	4	4 193 399 197	3 499 778 833
Sum langsiktig gjeld		0	0



Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 893 780	
Skyldige offentlige avgifter		112 757	
Kortsiktig konserngjeld	6	953 416	80 070
Annen kortsiktig gjeld		566 027	566 027
Sum kortsiktig gjeld		3 525 980	646 097
Sum gjeld		3 525 980	646 097
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 196 925 177	3 500 424 930



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Passasjerfrakt		125 994 000	15 426 000
Frakt for biler med ferje		16 073 000	3 370 000
Restaurasjonsinntekter		90 847 000	14 019 000
Kontraktsinntekter	1	2 057 768 000	338 970 000
Annen driftsinntekt	2, 17	25 683 000	41 652 000
Sum inntekter		2 316 365 000	413 437 000
Kostnader			
Varekostnad		27 727 000	3 619 000
Lønnskostnad	4, 12	889 104 000	164 905 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	671 001 000	114 310 000
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	81 955 000	960 000
Tap ved salg av anleggsmidler	5	3 479 000	3 714 000
Annen driftskostnad	4, 6, 8, 10,	888 947 000	169 672 000
Sum kostnader		2 562 213 000	457 180 000
Driftsresultat		-245 848 000	-43 743 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 274 000	1 000
Annen finansinntekt		51 555 000	19 862 000
Sum finansinntekter		67 829 000	19 863 000
Annen rentekostnad		295 763 000	51 299 000
Annen finanskostnad		105 617 000	19 016 000
Sum finanskostnader		401 380 000	70 315 000
Netto finans	7	-333 551 000	-50 452 000
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	14	-95 682 000	-11 581 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-483 717 000	-82 614 000
Årsresultat		-483 717 000	-82 614 000
Minoritetsinteresser		1 313 000	103 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-485 030 000	-82 717 000



Overføringer og disponeringer		
Ordinært utbytte	2 380 000	816 000
Overføringer til/fra annen egenkapital	-486 099 000	-83 432 000
Sum overføringer og disponeringer	-483 719 000	-82 616 000



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Kontrakter		453 936 000	536 395 000
Goodwill		1 254 400 000	1 396 408 000
Sum immaterielle eiendeler	5	1 708 336 000	1 932 803 000
Varige driftsmidler			
Anlegg under oppføring		1 182 043 000	704 736 000
Skip og flytende installasjoner		5 443 974 000	5 133 236 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		2 289 000	1 567 000
Sum varige driftsmidler	5	6 628 306 000	5 839 539 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10, 12	368 000	427 000
Sum finansielle anleggsmidler		368 000	427 000
Sum anleggsmidler		8 337 010 000	7 772 769 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	9	19 539 000	19 137 000
Sum varer		19 539 000	19 137 000
Fordringer			
Kundefordringer	10	81 619 000	68 940 000
Andre fordringer	10	114 177 000	186 029 000
Sum fordringer		195 796 000	254 969 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13, 15	688 571 000	463 629 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		688 571 000	463 629 000
Sum omløpsmidler		903 906 000	737 735 000
SUM EIENDELER		9 240 916 000	8 510 504 000

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	18	3 000 000	2 500 000
Overkurs		3 446 369 000	2 751 469 000
Sum innskutt egenkapital		3 449 369 000	2 753 969 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		179 049 000	664 127 000
Minoritetsinteresser		861 000	1 928 000
Sum opptjent egenkapital		179 910 000	666 055 000
Sum egenkapital	19	3 629 279 000	3 420 024 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	14	402 100 000	498 341 000
Sum avsetninger for forpliktelse		402 100 000	498 341 000
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	4 709 037 000	4 138 395 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 709 037 000	4 138 395 000
Sum langsiktig gjeld		5 111 137 000	4 636 736 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		234 048 000	256 728 000
Betalbar skatt	14	600 000	680 000
Skyldige offentlige avgifter		60 191 000	62 110 000
Utbytte		2 380 000	816 000
Annen kortsiktig gjeld	11	203 283 000	133 410 000
Sum kortsiktig gjeld		500 502 000	453 744 000
Sum gjeld		5 611 639 000	5 090 480 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 240 918 000	8 510 504 000



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Vedlagt

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	294375.00	50000.00

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

Kortsiktig gjeld



<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	953416.00	80070.00

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Organisasjonsnr: 929 375 505
NANOQ NEWCO AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Vedlagt

Note
4

Antall årsverk i regnskapsåret
935.00

Note
4

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

Lønn	Årets	Fjorårets
	675864000.00	127737000.00
Folketrygdavgift	Årets	Fjorårets
	93452000.00	16355000.00
Pensjonskostnader	Årets	Fjorårets
	55255000.00	9878000.00
Andre ytelser	Årets	Fjorårets
	64533000.00	10935000.00
Sum lønnskostnader	Årets	Fjorårets
	889104000.00	164905000.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Note
5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler



<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	8875114000.00	1961776000.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1362606000.00	
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	45349000.00	
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	10192371000.00	1961776000.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3564065000.00	253440000.00
<u>Balansført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	6628306000.00	1708336000.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	528490000.00	224467000.00
<u>Økonomisk levetid</u>		<u>Immaterielle eiend.</u>
		Goodwill 10 år
		Kontraktens
		varighet
<u>Avskrivningsplan</u>		<u>Immaterielle eiendeler</u>
		Goodwill 10 år
		Kontraktens varighet

Anskaffelseskost - balansførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp
Nanoq Holdings II AS, NOK 1 254 400 tusen

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse
Avskrivningstid goodwill er 10 år og satt på grunnlag av normal lengde på kontrakter.

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer



Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Note

10

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
368000.00

Mer om fordringer

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

13

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
4149847000.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
4773524000.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
6628306000.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført
271031000.00

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

4

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer
Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om: Medlemmer av:



Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Årsregnskap og konsernregnskap 2023

Nanoq Newco AS

Styrets beretning
Årsregnskap
Konsernregnskap
Revisjonsberetning

Org.nr.: 929 375 505



ÅRSBERETNING 2023

Virksomheten

Nanoq Newco AS ble stiftet 24.mai 2022. Selskapets primære virksomhet er å eie alle aksjene i Norled AS igjennom datter-datter selskapet Nanoq Invest AS.

Nanoq Newco konsernet ble dannet 20.oktober 2022 ved oppkjøp av aksjer i Nanoq Holdings I AS. Perioden i resultatregnskapet i konsernet er for 2022 fra 20. oktober 2022 til 31.desember 2022.

Resultatregnskapet i konsernregnskapet for Nanoq Newco består i hovedsak av aktiviteten i Norled konsern.

Norled-konsernet, hvor Norled AS er morselskap, er et av landets største privateide rederi for transport av passasjerer. Hovedkontoret er i Stavanger. Norled AS har flere datterselskaper som inngår i konsernet.

Nanoq Newco AS eies av det kanadiske investeringsfondet CBRE Investment Management.

Konsernets aktivitet er lokalisert i Troms, Nordland, Trøndelag, Møre og Romsdal, Vestland, Rogaland, Oslo, Akershus og Østfold.

Aktiviteten i konsernet er drift av ferjer og hurtigbåter med tilhørende cateringtilbud. I tillegg har konsernet aktivitet innenfor reiseliv ved utleie av fartøy og tilrettelegging av pakketurer.

Nanoq Newcos mål er å gi et betydelig bidrag til utviklingen av ferje- og hurtigbåtnæringen, gjennom å fokusere på innovasjon og miljøvennlige løsninger. Vår evne og vilje til å stimulere til denne utviklingen vil fortsatt posisjonere Norled som en ledende og lønnsom aktør i det norske ferje- og hurtigbåtmarkedet. Konsernets visjon er å tilby de beste reiseopplevelser gjennom nyskapende og bærekraftige løsninger og stolte medarbeidere.

Konsernets redegjørelse etter Åpenhetsloven publiseres på konsernets nettsider:
<https://www.norled.no/apenhetsloven/>

Det samme gjelder konsernets bærekraftsrapportering:
<https://www.norled.no/baerekraft/>

Resultat, kontantstrøm, balanse og likviditet

Nanoq Newco AS har ikke hatt omsetning i 2023 eller 2022. Resultat av drift før avskrivninger (EBITDA) var i 2023 minus 2,3 MNOK mot null i 2022. Årsresultatet var minus 1,7 MNOK i 2023 og null i 2022.

Omsetningen i Nanoq Newco-konsernet var i 2023 på 2.316 MNOK mot 413 MNOK i 2022. Resultat av drift før avskrivninger (EBITDA) var i 2023 på 507 MNOK mot 71 MNOK i 2022. Årsresultatet var på minus 484 MNOK i 2023 mot minus 83 MNOK i 2022.

Konsernet har 4.709 MNOK i langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner pr. 31.12.2023 mot 4.138 MNOK pr. 31.12.2022. De samlede investeringene i konsernet var 1.375 MNOK i 2023 mot 1.019 MNOK i 2022. Investeringene er hovedsakelig knyttet til nybyggingsprogrammet av nye fartøy, i tillegg til ombygging av fartøy til elektrisk framdrift og infrastruktur på land til kontrakter med oppstart i 2023 og 2024.



I slutten av 2023 forhandlet konsernet frem en ny langsiktig låneavtale med en ramme på 8,2 milliarder NOK. Den nye lånerammen tilrettelegger for å gjennomføre konsernets vekststrategi.

Det ble i januar og august 2023 gjennomført kapitalforhøyelser med kontantinnskudd på 395 MNOK og 300 MNOK i Nanoq Newco AS. Selskapsinnskudd kombinert med utvidede lånerammer vil i tillegg til å finansiere dagens operasjon bidra til finansiering av fremtidige investeringsforpliktelser og tilrettelegger for selskapets videre vekstambisjoner.

Den viktigste driveren for resultatene i Nanoq Newco-konsern er kontraktporteføljen. Stabil og sikker drift med god regularitet og få uforutsette hendelser er viktig for lønnsomheten.

Konsernet har i 2023 blitt påvirket av etterdønningene av Covid-19 pandemien samt uro i Europa i form av økte renter og generell høy inflasjon. Vi ser at markedsure fører til lengre leveringstid på noen komponenter i leverandørkjeden. De makroøkonomiske urolighetene har påvirket nybyggingsprogrammet, som har blitt forsinket i forhold til opprinnelig plan.

Gjennom 2023 har vi opplevd at den krevende økonomiske situasjonen for mange husholdninger, med økte renter og høye energipriser, i noen grad har dempet cateringomsetningen. Samtidig ser vi vekst i samband med høyt innslag av turister. Aktiviteten på Sognefjorden og Lysefjorden er tilbake på nivåene vi så før pandemien, mens Hardanger fortsatt er preget av at det asiatiske markedet bruker tid på å komme tilbake.

Finansiell risiko

Markedsrisiko

Valutarisiko

Konsernet har policy på å sikre større innkjøp i fremmed valuta. Hovedregelen er at større innkjøp i ikke-funksjonell valuta sikres ved hjelp av sikringsavtaler for å ha forutsigbarhet relatert til finansiering og redusere risiko for store svingninger i valuta som påvirker investeringer og påfølgende avkastning.

Prisrisiko

Aksjene og andelene i balansen er klassifisert som anleggsmidler og er balanseført til kostpris. Risiko er begrenset til kostpris. Kostpris er testet for nedskrivning uten at det er avdekket grunnlag for nedskrivning pr. 31.12.2023.

Renterisiko

Konsernets renterisiko er knyttet til langsiktige lån og bankinnskudd. Risikoen er redusert ved å ha fast rente på deler av lånefasiliteten. Fast rente på deler av lån er også et krav i ny låneavtale som ble inngått i desember 2023. Lån med flytende rente medfører en renterisiko for konsernets kontantstrøm som delvis reduseres av den motsatte effekten av innskudd med flytende rente.

Kreditrisiko

Risiko for at motparter ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses som lav. Omsetningen er i all hovedsak relatert til offentlige kunder.

Likviditetsrisiko

Konsernet hadde pr 31.12.2023 en kontantbeholdning på 689 MNOK. Tilsvarende tall pr 31.12.2022 var på 463 MNOK. Endringen skyldes det betydelige byggeprogrammet, inklusiv takten i opptrekk på



lånefasilitetene, kapitalinnskudd på 695 MNOK, samt normale svingninger i arbeidskapitalen. Konsernet har tilgjengelige trekkmuligheter under ny lånefasilitet.

Teknisk risiko

Konsernet utvikler og anvender ny teknologi i tillegg til kjent og tradisjonell teknologi. Teknologien anvendes som en viktig del av operasjonen. Deler av teknologien er relativt ny på markedet.

Prisrisiko drivstoff

Utviklingen i drivstoffpris har betydning for konsernets resultater i 2023 og utviklingen fremover. Norled har vedtatt en aktiv sikringsstrategi for å imøtekomme utvikling i drivstoffprisene og sikre forutsigbarhet.

Kontraktene konsernet har med oppdragsgiver tar i stor grad hensyn til svingningene i drivstoffpris gjennom reguleringen av kontraktsinntektene. På de fleste kontraktene kommer reguleringseffekten av endringer i oljepris det påfølgende året. Konsernet arbeider aktivt for å bedre rammevilkårene knyttet til regulering av alternative energiformer.

For noen kontrakter med fartøy på batterielektrisk fremdrift har reguleringen manglet indeksregulering som hensyntar økning i strømpriser. Den 19. desember 2022 offentliggjorde SSB en indeks som hensyntar strømprisendring for hvert prisområde, og det jobbes med å få oppdragsgiverne over på denne indeksen for de kontrakter som har elektrisk fremdrift.

Uro i Europa har ført til økte drivstoff og energipriser.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Arbeidsmiljø

Norled legger til rette for at ansatte kan fortsette i tjeneste under svangerskap og for deltidsstillinger for eldre arbeidstakere som ønsker redusert arbeidstid. For å sikre god kommunikasjon mellom sjø og land gjennomfører vi hvert år regelmessige fartøysbesøk. For sjøansatte er det etablert velferdsclubber som tilbyr forskjellige aktiviteter basert ut fra arbeidssted, samt at vi har sosiale sammenkomster for ansatte på land. For å styrke kultur for anerkjennelse og ros, innførte Norled i 2021 en ildsjelspris hvor alle ansatte kan nominere kollegaer som har utmerket seg positivt blant annet når det gjelder å bidra til et godt arbeidsmiljø.

Norled er opptatt av rekrutteringen til næringen. Selskapet driver derfor omfattende opplæring og hadde 27 lærlinger og 14 kadetter i 2023. Vi har tett samarbeid med de forskjellige opplæringskontorene rundt i landet og deltar aktivt på utdanningsmesser sammen med andre i bransjen. Norled har innført en ordning med rekrutteringsbonus for de sjøansatte.

Totalt sykefravær i konsernet var i 2023 6,1 %, identisk med året før. Selskapet har fokus på sykefravær med vekt på langtidsfravær, dette gjøres gjennom opplæring i sykefraværsoppfølging for alle ledere inkludert kapteiner, treningstilbud og gode forsikringsordninger.



For å sikre ansattes rett til medbestemmelse og informasjon er det nedsatt flere utvalg der ansattes representanter kan treffe ledelsen, som arbeidsutvalget og arbeidsmiljøutvalget. Det avholdes jevnlig møter, og det er god kontakt mellom ledelsen og de tillitsvalgte.

Det er tegnet ansvarsforsikring for styret.

Likestilling og diskriminering

Nanoq Newco-konsernet hadde per utgangen av 2023 846 fast ansatte, hvorav 143 kvinner og 703 menn. Kvinneandelen utgjør 17%. Av fast ansatte er 761 ansatt i Norled AS, hvorav 99 kvinner og 662 menn. Kvinneandelen blant den sjøgående besetningen i konsernet er på 13%. Det er ingen ansatte i Nanoq Newco AS.

Styret i Nanoq Newco har kun styreleder, som er mann.

Av midlertidig ansatte i Nanoq Newco konsern i 2023 var 19% kvinner og 81% menn. Av deltidsansatte i Nanoq Newco konsern i 2023 var 54 % kvinner og 46% menn. 39% av deltidsansatte oppgir i spørreundersøkelse i 2022 at de ønsker å jobbe fulltid, denne undersøkelsen vil bli gjentatt i første kvartal 2024.

Antall uker foreldrepermisjon i Nanoq Newco konsern i 2023 var 118 for kvinner og 350 for menn.

Nanoq Newco har fokus på likelønn mellom kjønn. På leder- og mellomledernivå i administrasjonen utgjør kvinners snittlønn 99,3% av menns snittlønn, mens for andre ansatte utgjør kvinners snittlønn 74% av menns snittlønn. Leder- og mellomledernivå er slått sammen til en kategori da det må være minst fem av hvert kjønn i en gruppe for at en kan publisere lønnskartlegging offentlig. Lønn til administrerende direktør er ikke medregnet i lønnsfordeling mellom kjønn på ledernivå. Alle sjøansatte avlønnes basert på tariff, uavhengig av kjønn.

Prinsipper, prosedyrer og standarder for likestilling og mot diskriminering

Norled arbeider målrettet for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Med likestilling menes likeverd, like muligheter og like rettigheter. Norled har etablert etiske retningslinjer, prosedyrer for konflikthåndtering, prosedyrer for håndtering av mobbing og trakassering samt prosedyrer for varsling av kritikkverdige forhold. I 2023 ble samtlige av disse prosedyrene oppdatert og det ble sendt ut informasjon til alle ansatte. Hensynet til likestilling og ikke-diskriminering er også inkludert i den øvrige personalpolitikken. I Norleds etiske retningslinjer forplikter vi oss til å sørge for et arbeidsmiljø som er fritt for diskriminering, trusler, mobbing og trakassering, inkl. seksuell trakassering.

For Norled har alle mennesker lik verdi. Enhver form for forskjellsbehandling, trakassering eller diskriminering med hensyn til kjønn, stilling, livssyn, funksjonshemming, seksuell legning, språk eller alder, aksepteres ikke. Alle medarbeidere har krav på å bli tatt på alvor og oppleve rettferdig behandling. De etiske retningslinjene samt alle prosedyrer er inkludert i personalhåndboken og gjelder for alle ansatte i konsernet. Det er viktig for Norled å ha gode rutiner for varsling av kritikkverdige forhold og disse er lett tilgjengelig for medarbeiderne gjennom personalhåndboken. Varsel om brudd behandles konfidensielt og varslerne er beskyttet mot gjengjeldelse. Norled sender ut regelmessig medarbeiderundersøkelse for å sikre at vi ivaretar de ansatte sine tilbakemeldinger. Vi samarbeider med NHO Sjøfart og øvrige aktører i bransjen og har hatt fokus på mobbing og trakassering på flere bransjesamlinger gjennom året.

Slik jobber vi for å sikre likestilling og ikke-diskriminering i praksis



Norled skal sikre at alle medarbeidere har like muligheter for utvikling, lønn og karriere. Vi bestreber å ha fokus på likestilling i rekrutteringsarbeidet. Lederne og HR er tydeliggjort i rollene sine for å sørge for at seleksjon av søkere ivaretar prinsippet om likebehandling knyttet til kjønn, alder, etnisitet, funksjonshemming og erfaring. Som en del av vårt bærekraftsprogram har Norled et tydelig definert mål om å øke kvinneandelen i konsernet. Dette målet er kommunisert til alle ansatte på konsernets allmøter.

Norled sine ansatte skal kjennetegnes ved at de har en høy etisk standard. Hver enkelt skal vise tillitsvekkende adferd, være ærlige og redelige og opptre i henhold til de normer, regler og lover som gjelder i samfunnet. I arbeidsmiljøundersøkelsen stiller vi et spørsmål om ansatte kjenner til konsernets etiske retningslinjer, og resultatet fra siste undersøkelse viste en score på 4,49 på en skala fra 1-5, hvor 5 er høyest score. Vi spør også om ansatte har opplevd mobbing eller trakassering på arbeidsplassen. Vi har kvartalsvise arbeidsutvalg- og arbeidsmiljøutvalgsmøter hvor representanter fra ledelsen og HR møter verneombud, bedriftshelsetjeneste og tillitsvalgte for å diskutere blant annet arbeidsmiljø. Norled bruker bedriftshelsetjenesten aktivt og ansatte kan ta kontakt med dem ved behov, enten på eget initiativ eller via HR. Bedriftshelsetjenesten er fast medlem av vårt arbeidsmiljøutvalg for landorganisasjonen.

Risiko for diskriminering og hindre for likestilling

Sjøansatte må ha gyldig helseattest for å kunne utføre arbeid på våre fartøy. Så lenge helseattesten er i orden tilrettelegges arbeid ved behov. Det er risiko for at færre kvinner søker seg til arbeid i maritim sektor basert på familiesituasjonen og sjargongen på arbeidsplassen kan virke ekskluderende overfor mindretallsgrupper.

Basert på disse risikoene har Norled iverksatt tiltak. Vi har blant annet hatt fokus på å etablere familievennlige skiftordninger som skal gjøre det attraktivt for alle å søke seg til arbeid innen maritim sektor. For landansatte har vi kjernetid for landansatte fra 9-15, samt mulighet for å benytte hjemmekontor deler av uken. Dette skal gjøre det lettere å kombinere arbeid med familieliv. I tillegg har vi en struktur med kvartalsvise allmøter hvor ansatte har mulighet til å stille spørsmål anonymt i forkant eller under møtet, og hvor samtlige spørsmål som stilles svares ut i allmøtet. Vi har utviklet et bærekraftsprogram med tydelig definerte og kommuniserte mål for blant annet likestilling.

Resultatene måles via KPIer i bærekraftsprogrammet og regelmessig arbeidsmiljøundersøkelse. I tillegg sender vi ut spørreundersøkelser for å måle tilfredshet med skiftordninger, hvor ansatte kan gi tilbakemeldinger på hva som fungerer bra og hva som kan bli bedre.

Vi har gjort en screening og aktsomhetsvurdering av våre leverandører som videre beskrevet i konsernets redegjørelse etter Åpenhetsloven publisert på konsernets nettsider. Vi har en egen e-postadresse der vi tar imot henvendelser relatert til Åpenhetsloven.

Sikkerhet og regularitet

Nanoq Newco har stort fokus på sikkerhet, både for egne ansatte, reisende og samarbeidspartnere i de prosjektene vi gjennomfører, herunder det omfattende nybyggingsprogrammet.

Frekvensen av grunnberøringer har utviklet seg i en positiv retning, mens frekvensen av kritiske hendelser, kollisjon med kai og personskafer har utviklet seg i en negativ retning. Personskadefrekvensen (H1-verdi – fraværsskader pr. 1 million arbeidstimer) har hatt en negativ utvikling siste år. H1-verdien var 12,1 i 2023 mot 5,4 i 2022. Rederiet hadde flere alvorlige hendelser og nestenhendelser i 2023. Det har blitt gjennomført interne granskinger av disse for å sikre læring og unngå gjentakelse. Rederiets granskingsrapporter blir distribuert på tvers av hele rederiet og læring blir



gjennomgått og diskutert i både interne og eksterne fora. Rederiet jobber kontinuerlig med oppfølging av uønskede hendelser og nestenhendelser, for å sikre læring og forbedring.

Som en del av dette arbeidet har rederiet videreført programmet Sikkerhetsankeret, et initiativ som ble lansert i 2021, med fokus på risikostyring, etterlevelse og kommunikasjon. Dette arbeidet videreføres i 2024. I tillegg iverksatte rederiet i 2023 et coachinginitiativ innen risikostyring. Her får de ansatte på sjø veiledning i bruk av rederiets risikostyringsverktøy om bord. I 2024 forsterkes dette med et ytterligere coachinginitiativ med fokus på brokommunikasjon. Dette initiativet er rettet mot hurtigbåter.

Rederiet implementerte i 2023 nytt ledelsessystem, UniSea, inkludert modul for risikovurdering. Funksjonalitetene og brukergrensesnittet i UniSea bidrar til å forenkle både registrering, oppfølging og overvåking. Dette gir bedre risikostyring og læring på tvers av organisasjonen. Det nye ledelsessystemet har blitt godt mottatt av ansatte både på sjø og land. Arbeidet med implementering forventes fullført i 2024.

Ytre miljø

Nanoq Newco-konsern har videreført systematisk arbeid i Bærekraftsprogrammet som ble besluttet av Norled sitt styre i mars 2022.

Det viktigste Nanoq Newco-konsern kan gjøre for å redusere utslipp til ytre miljø er fornying av flåten ved innføring av utslippsreducerende løsninger, enten gjennom ombygging av eksisterende fartøy eller nybygg. I løpet av 2023 har to nye fartøy på elektrisk drift kommet til. Disse skal trafikkere i Sogn og Fjordane.

Nanoq Newco-konsern har mål om å kutte CO₂ med 67% innen 2030 målt mot basisåret 2019. Vi er godt i rute. I 2023 reduserte Nanoq Newco-konsern sitt årlige CO₂ utslipp med 6 160 tonn (6%) sammenlignet med 2022 og forventer ytterligere reduksjon i utslippet i 2024. Andel av null/lavutslipp (inkl. biodiesel) fartøy i flåten i 2023 var 44% for ferjer og 27% for hurtigbåt. CO₂ utslipp per nautisk mil ble 35,7kg/nm. Nanoq Newco-konsern har fortsatt flere fartøy under ombygging og flere nybygg som vil bli levert med nullutslippsteknologi. Disse blir satt i drift i løpet av 2024, 2025 og 2026.

Nanoq Newco-konsern har i 2023 fortsatt sitt arbeid mot å optimalisere energiforbruket i flåten og på kontorene. For fartøyene har det vært gjort spesifikt arbeid for å vurdere hvordan endret kjøremønster i de enkelte samband kan påvirke energiforbruket. Vi jobber også systematisk med å kartlegge ulike teknologier og drivstoff som kan være aktuell på ferger og hurtigbåter for å ligge i forkant av nye anbud. Vi har også installert software om bord på flere fartøy som hjelper mannskapet med å optimalisere drivstoff og energiforbruk.

Vi har i 2023 jobbet med å følge opp konkrete mål innen bærekraft, vurdert risikoer og rapportert våre resultater innen bærekraft. Vi har forberedt konsernet for rapportering i henhold til Åpenhetsloven. Vi oppnådde 98 av 100 mulige poeng på GRESB for rapporteringsåret 2022, offentliggjort i 2023. Organisasjonen GRESB vurderer årlig hvor bra store og små infrastrukturselskaper i hele verden gjør det på en rekke bærekraftsindikatorer. Den omfattende analysen går gjennom dokumenterte svar på en rekke spørsmål hos mer enn 1500 bedrifter internasjonalt.

Foretakets utsikter

Den globale situasjonen med uroligheter i Øst-Europa, lengre leveringstider og kostnadsøkning på enkelte komponenter og materiell påvirker blant annet nybyggingsprogrammet for fartøy og infrastruktur. Makrobildet skaper usikkerhet i den globale utviklingen og kan påvirke generell prisutvikling, leverandørkjeder og tilgang til enkelte komponenter. Samtidig kan svak norsk krone øke trafikkvolum gjennom flere reisende turister innen våre samband og ruter i Norge.



I 2023 startet Norled opp konsernets første ferjekontrakt med Norland Fylkeskommune. Kontrakten omfatter fire hovedferjer og en reserveferje i Sandnessjøen, og er løst gjennom omrokking av eksisterende ferjer i flåten. Ferjesambandene Stangenes-Sørrollnes og Stornes-Bjørmerå i Troms og Finnmark fylke ble avsluttet 31.01.23.

Innenfor hurtigbåt var det ingen endringer i kontraktporteføljen i 2023. Gjennom året har det pågått forberedelser til oppstart av fem nye kontrakter i 2024 samt elektrifisering av hurtigbåtene i Oslo.

Norled har i 2023 deltatt i flere anbudskonkurranser. Vi vant et større ferjeanbud i Nordland for sambandene Stokkvågen-Træna og Stokkvågen-Lovund. Dette sambandet skal ha fire lukkede ferjer, og Norled kommer til å basere seg på høy hybridiseringsgrad. Dette er en 10 års kontrakt som starter i februar 2027. Videre fikk vi fornyet tillit hos Kolumbus og vant hurtigbåtanbudet Ryfylket 2025, en treårskontrakt med opsjon for ytterligere to år. Selskapet har fått opsjonsutøvelser på en ferjekontrakt og fire hurtigbåtkontrakter som gir enda bedre utnyttelse av allerede foretatte investeringer i fartøyene, infrastruktur og kompetanse

Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet (MNOK) i Nanoq Newco AS:

Overført fra annen egenkapital	-1.74
Sum	-1.74

Styret takker alle ansatte for en usedvanlig god innsats gjennom et tøft og krevende år.

Stavanger, 28.06.2024

(sign.)

Andreas Hermann Köttering
styreleder



RESULTATREGNSKAP

NANOQ NEWCO AS

DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Sum driftsinntekter		0	0
Annen driftskostnad		2 291 172	0
Sum driftskostnader		2 291 172	0
Driftsresultat		-2 291 172	0
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		8 369	0
Resultat av finansposter		8 369	0
Resultat før skattekostnad		-2 282 803	0
Skattekostnad på resultat	3	-544 365	0
Årsresultat		-1 738 438	0
ANDRE RESULTATKOMPONENTER			
KOMPONENTER SOM IKKE SKAL REKLASSIFISERES OVER RESULTATET			
Sum komponenter som skal reklassifiseres over resultatet		0	0
KOMPONENTER SOM KAN REKLASSIFISERES OVER RESULTATET			
Sum komponenter som kan reklassifiseres over resultatet		0	0
Totalresultat		-1 738 438	0
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital	4	-1 738 438	0
Sum overføringer		-1 738 438	0



BALANSE

NANOQ NEWCO AS

EIENDELER	Note	2023	2022
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	3	544 365	0
Sum immaterielle eiendeler		544 365	0
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Sum varige driftsmidler		0	0
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	5	4 195 506 065	3 500 335 000
Sum finansielle anleggsmidler		4 195 506 065	3 500 335 000
Sum anleggsmidler		4 196 050 430	3 500 335 000
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Konsernfordringer	6	294 375	50 000
Sum fordringer		294 375	50 000
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		580 371	39 930
Sum omløpsmidler		874 746	89 930
Sum eiendeler		4 196 925 176	3 500 424 930



BALANSE

NANOQ NEWCO AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	3 000 000	2 500 000
Overkurs		4 192 178 833	3 497 278 833
Sum innskutt egenkapital		4 195 178 833	3 499 778 833
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		-1 779 636	0
Sum opptjent egenkapital		-1 779 636	0
Sum egenkapital	4	4 193 399 197	3 499 778 833
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 893 780	0
Skyldig offentlige avgifter		112 757	0
Konserngjeld	6	953 416	80 070
Annen kortsiktig gjeld		566 027	566 027
Sum kortsiktig gjeld		3 525 980	646 097
Sum gjeld		3 525 980	646 097
Sum egenkapital og gjeld		4 196 925 176	3 500 424 930

Stavanger, 28.06.2024
Styret i Nanoq Newco AS

(sign.)

Andreas Hermann Köttering
styreleder



INDIREKTE KONTANTSTRØM

NANOQ NEWCO AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		-2 282 803	0
Endring i kundefordringer		-244 375	-50 000
Endring i leverandørgjeld		1 893 780	0
Poster klassifisert som invest.- eller finans.aktivitete		-8 369	0
Endring i andre tidsavgrensingsposter		986 103	646 097
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		344 336	596 097
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Kapitalinnskudd i datter	5	695 171 065	3 500 335 000
Mottatte renter		8 369	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-695 162 696	3 500 335 000
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger av egenkapital	4	695 358 801	3 499 738 903
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		695 358 801	3 499 738 903
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		540 441	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begyn		39 930	39 930
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		580 371	39 930



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er avlagt i henhold til regnskapsloven § 3-9 og forskrift om forenklet IFRS fastsatt av Finansdepartementet 7. februar 2022.

Nanoq Newco AS ble stiftet 24. mai 2022.

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

AKSJER I DATTERSELSKAP

Datterselskap vurderes etter kostmetoden. Slike investeringer er målt til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående. Nedskrivning er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 1 Hendelser etter balansedagen

Det har ikke vært noen vesentlige hendelser etter balansedagen.

Note 2 Lønnskostnader

Nanoq Newco AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er ikke pliktig til å ha OTP etter lov om OTP.

Revisor

Kostnadsført honorar for revisjon i 2023 utgjør kr. 296 400 og bistand fra revisor kr. 94 900.



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-544 365	0
Skattekostnad ordinært resultat	-544 365	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-2 282 803	0
Permanente forskjeller	0	-4 320
Skattepliktig inntekt	-2 282 803	-4 320
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	-2 282 803	0
Beregnet skatt av resultat før skatt	-502 217	0
Skatteeffekt av permanente forskjeller	0	-950
Sum	-502 217	-950
Effektiv skattesats	22,0 %	0,0 %

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-2 474 387	-191 584	2 282 803
Grunnlag for utsatt skattefordel	-2 474 387	-191 584	2 282 803
Utsatt skattefordel (22 %)	-544 365	-42 148	502 217



Note 4 Egenkapital

2023	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 01.01.2023	2 500 000	3 497 278 833	0	3 499 778 833
Kapitalforhøyelse	500 000	694 900 000		695 400 000
Effekt av fusjon			-41 198	-41 198
Årets resultat			-1 738 438	-1 738 438
Pr 31.12.2023	3 000 000	4 192 178 833	-1 779 636	4 193 399 197

2022	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Stifelse 24.05.2022	30 000	9 930	0	39 930
Kapitalforhøyelse	2 470 000	3 497 298 973		3 499 768 973
Transaksjonskostnader			-30 070	-30 070
Overført fra annen EK til overkurs		-30 070	30 070	0
Pr 31.12.2022	2 500 000	3 497 278 833	0	3 499 778 833

Nanoq Holdings I AS er fusjonert inn i Nanoq Newco AS (orgnr 929 375 505).

Fusjonen ble gjennomført som vederlagsfri mor-datter fusjon etter bestemmelsene i asl § 13-23. Fusjonens regnskapsmessige og skattemessige virkningspunkt er satt til 01. januar 2023. Fusjonen ble gjennomført med konsernkontinuitet på balanseførte verdier i regnskapet til overdragende selskap («Konsernkontinuitet»). Fusjonen er videre gjennomført skattemessig som en kontinuitetsfusjon, og er forutsatt å være skattefri.

Note 5 Aksjer i datterselskap

Selskap	Sted	Eierandel i %	Verdi i balansen*	Egenkapital	Resultat
Nanoq Holdings II AS	Stavanger	100	4 195 506 065	2 703 541 873	-102 306

* Bokført verdi i selskapsregnskapet per. 31. desember 2023 (kostmetoden).

Aksjene i Nanoq Holdings II AS ble anskaffet ved fusjon med Nanoq Holdings I AS 01.01.2023. Verdi i balansen er lik anskaffelseskost.

Nanoq Holdings II AS har forretningskontor i Stavanger. Selskapet inngår i konsernregnskapet til Nanoq Newco AS.



Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer konsern	294 375	50 000
Sum	294 375	50 000
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	953 416	80 070
Sum	953 416	80 070

Note 7 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I NANOQ NEWCO AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	3 000,0	3 000 000
Sum	1 000		3 000 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
CBRE Investment Management	1 000	100,0	100,0



Konsernregnskap Nanoq Newco AS

Driftsinntekter og driftskostnader (1000 kr)	Note	Konsern	
		2023 1.1-31.12	2022 20.10-31.12
Passasjerfrakt		125 994	15 426
Frakt for biler med ferje		16 073	3 370
Restorasjonsinntekter		90 847	14 019
Kontraktsinntekter	1	2 057 768	338 970
Andre driftsinntekter	2,17	25 683	41 652
SUM driftsinntekter	3	2 316 364	413 437
Varekostnad		27 727	3 619
Lønnskostnad	4,12	889 104	164 905
Avskrivning på driftsmidler	5	671 001	114 310
Nedskrivning av driftsmidler	5	81 955	960
Tap ved salg av anleggsmidler	5	3 479	3 714
Annen driftskostnad	4,6,8,10,17	888 947	169 672
SUM driftskostnader		2 562 213	457 180
Driftsresultat		-245 849	-43 743
Renteinntekt		16 274	1
Annen finansinntekt		51 555	19 862
Annen finanskostnad		105 617	19 016
Annen rentekostnad		295 763	51 299
SUM finansposter	7	-333 552	-50 453
Ordinært resultat før skattekostnad		-579 401	-94 197
Skattekostnad	14	-95 682	-11 581
Årsresultat		-483 719	-82 616
Minoritetsandel		1 313	103
Majoritetsandel		-485 031	-82 719
Overføringer			
Avsatt til utbytte		2 380	816
Avsatt til annen egenkapital		-486 099	-83 432



Eiendeler (1000 kr)	Note	Konsern	
		2023	2022
Anleggsmidler			
Kontrakter		453 936	536 395
Goodwill		1 254 400	1 396 408
Immaterielle eiendeler	5	1 708 336	1 932 803
Varige driftsmidler			
Anlegg under oppføring		1 182 043	704 736
Skip og flytende installasjoner		5 443 974	5 133 236
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		2 289	1 567
Sum varige driftsmidler	5	6 628 306	5 839 539
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	10, 12	368	427
Sum finansielle anleggsmidler		368	427
SUM anleggsmidler		8 337 010	7 772 769
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	9	19 539	19 137
Fordringer			
Kundefordringer	10	81 619	68 940
Andre fordringer	10	114 177	186 029
Kortsiktige fordringer til selskap i samme konsern	17	-	-
Sum fordringer		195 796	254 969
Bankinnskudd, kontanter o.l.	13, 15	688 571	463 629
SUM Omløpsmidler		903 907	737 735
SUM EIENDELER		9 240 917	8 510 504



Egenkapital og gjeld (1000 kr)		Konsern	
	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	18	3 000	2 500
Overkurs		3 446 369	2 751 469
SUM innskutt egenkapital		3 449 369	2 753 969
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		179 049	664 127
SUM opptjent egenkapital		179 049	664 127
Minoritetens andel		861	1 928
SUM Egenkapital	19	3 629 278	3 420 024
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	14	402 100	498 341
SUM Avsetning for forpliktelser		402 100	498 341
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	4 709 037	4 138 395
SUM annen langsiktig gjeld		4 709 037	4 138 395
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		234 048	256 728
Betalbar skatt	14	600	680
Skyldig offentlige avgifter		60 191	62 110
Utbytte		2 380	816
Annen kortsiktig gjeld	11	203 283	133 410
Kortsiktige gjeld til selskap i samme konsern		-	-
SUM kortsiktig gjeld		500 502	453 744
Sum Gjeld		5 611 638	5 090 480
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 240 917	8 510 504

Stavanger, 28. juni 2024

(sign.)

Andreas Hermann Köttering
styreleder



KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter:	Note	Konsern	
		1.1-31.12 2023	20.10-31.12 2022
Resultat før skattekostnad		-579 401	-94 197
Netto finansposter	7	333 552	50 454
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	5	3 479	-3 714
Avskrivning varige driftsmidler	5	671 001	114 310
Nedskrivning varige driftsmidler	5	81 955	960
Endring i varelager	9	-402	-5 120
Endring i kundefordringer	10	-12 679	-580
Endring i leverandørgjeld		-22 680	26 883
Betalt skatt	14	-600	-128
Endring i andre tidsavgrensingsposter		109 809	-62 709
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		584 034	26 160
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter:			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	5	44 226	40 503
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	5	-1 362 606	-246 171
Mottatte renter	7	16 274	3 414
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-1 302 106	-202 253
Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter:			
Betalte renter	7	-254 471	-51 299
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	13	1 027 547	718 558
Kapitalinnskudd	19	695 400	-
Utbytte	19	-2 380	-816
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		943 014	6 815
Netto endring likvider gjennom året		224 942	-169 278
Likvider 01.01		463 629	632 907
Likvider 31.12.		688 571	463 629



Regnskapsprinsipper

Generelt

Nanoq Newco AS er et norsk aksjeselskap og ble stiftet 25. mai 2022 og har foretaksnummer 929 375 505. Selskapet har sitt hovedkontor på Børehaugen 1, 4006 Stavanger, Norge.

Nanoq Newco konsernet ble dannet 20.oktober 2022 ved oppkjøp av aksjer i Nanoq Holdings I AS. Perioden i resultatregnskapet i konsernet er for 2022 fra 20. oktober 2022 til 31. desember 2022.

Selskapets funksjonelle valuta er NOK. Alle tall i konsernregnskapet er i hele tusen NOK, hvis ikke annet spesifikt er sagt.

Regnskapsprinsipper

Konsernregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

I det følgende blir årsregnskapsprinsipper presentert.

Konsolidering

Konsernregnskapet inkluderer Nanoq Newco AS og selskaper som Nanoq Newco AS har bestemmende innflytelse over. Bestemmende innflytelse oppnås normalt når konsernet eier mer enn 50 % av aksjene i selskapet, og konsernet er i stand til å utøve faktisk kontroll over selskapet. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer blir klassifisert som omløpsmidler dersom de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. Andre eiendeler blir klassifisert som anleggsmidler.

For gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler blir vurdert til det laveste av kostpris og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld blir balanseført til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Materielle anleggsmidler blir vurdert til kostpris. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger blir balanseført til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Valuta

Pengeposter i valuta er vurdert til kursen på balansedagen ved utgangen av regnskapsperioden. Valutajusteringsene som fremkommer ved omregning resultatføres.

Nedskrivning av ikke-finansielle anleggsmidler

Vurdering av verdifall blir gjort på en vurderingsenhet som genererer en selvstendig kontantstrøm. Ved indikasjoner på behov for nedskrivning relatert til anleggsmidler, vil det bli vurdert om gjenvinnbart beløp på anleggsmidlene relatert til den tilhørende vurderingsenheten overstiger regnskapsført verdi. Gjenvinnbart beløp beregnes som de høyeste av vurderingsenhetens bruksverdi og netto salgsverdi. Med bruksverdi menes nåverdien av fremtidige kontantstrømmer som forventes å oppstå fra vurderingsenheten mens netto salgsverdi defineres som differansen mellom markedsverdi på balansedagen og antatte salgskostnader.

Fremtidige kontantstrømmer omfatter vurderingsenhetens kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter før skatt tillagt tilhørende anleggsmidlers terminalverdi ved utløp av de kontrakter som



Regnskapsprinsipper

eventuelt er grunnlaget for vurderingsenheten. Erstatningsinvesteringer inkluderes i de fremtidige kontantstrømmene ved beregning av bruksverdi, mens investeringer som øker kapasiteten holdes utenfor.

Dersom den neddiskonterte kontantstrømmen er lavere enn regnskapsført verdi, vil disse anleggsmidlene bli nedskrevet til virkelig verdi.

Nedskrivningen blir tilbakeført dersom grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede, med unntak for nedskrivning av goodwill, som ikke har en slik tilbakeføringsadgang.

Investeringer i datterselskaper

Datterselskaper blir definert som investeringer der Nanoq Newco AS har bestemmende innflytelse. Bestemmende innflytelse oppnås når selskapet kan utøve kontroll over datterselskapet og har den økonomiske risikoen knyttet til investeringen. Bestemmende innflytelse vil normalt foreligge når Nanoq Newco AS har en direkte eller indirekte eierandel på mer enn 50 % av selskapskapitalen. Investeringer i datterselskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet.

Inntektsføring

Inntekter blir inntektsført i den perioden de er opptjente, det vil si når risiko og kontroll er gått over på kjøper. Inntektsført beløp utgjør virkelig verdi av vederlaget, etter reduksjon av merverdiavgift og rabatter.

Inntektene inkluderer i hovedsak følgende elementer:

Billettinntekter

Billettinntekter omfatter inntekter fra passasjerfrakt og frakt av biler. Salg av enkeltreiser blir inntektsført når reisen er gjennomført.

Kontraktsinntekter

Kontraktsinntekter er tilskudd fra det offentlige ved drift av ruter underlagt konsesjon som er forutsatt å kompensere for manglende inntekter fra kunder og er klassifisert som driftsinntekter. Inntektsføring skjer i samsvar med tildeling fra myndighetene for hver enkelt periode. Krav på kontraktsinntekter blir balanseført som en fordring dersom inntektene ikke fullt ut er innbetalt per årsskiftet.

Refusjon av miljøavgift fra staten er ment å kompensere for økte kostnader, og er derfor klassifisert som en kostnadsreduksjon.

Restorasjonsinntekter

Dette er inntekter som genereres via restaurantdrift på båter og ferjer og via kiosksalg. Det meste av omsetningen er kontantsalg. Kontantsalg blir regnskapsført i samme periode som salget er gjennomført.

Renteinntekter

Renteinntekter blir resultatført etter hvert som inntektene blir opptjent.

Konsernbidrag/Utbytte

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.



Regnskapsprinsipper

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd

Investeringsstilskudd blir gitt for at selskapet skal kunne investere i anleggsmidler. Tilskuddet blir balanseført når alle betingelser for tilskuddet er innfridd, og klassifiseres i samsvar med bokføring av underliggende eiendel.

Driftstilskudd

Tilskudd som kompenserer for kostnader eller inntekter, blir resultatført på en systematisk måte i de samme periodene som kostnaden eller inntekten tilskuddet er ment å kompensere.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til kostpris med fradrag for akkumulerte av- og nedskrivninger. Når eiendeler er solgt eller avhendet, blir kostprisen og akkumulerte av- og nedskrivninger tilbakeført i regnskapet, og eventuelle tap eller gevinster fra salget i forhold til bokført verdi blir resultatført. Anleggsmidler med begrenset levetid blir avskrevet lineært over forventet økonomisk levetid.

Påløpte utgifter til utskifting av deler av driftsmiddel blir balanseført når slike utgifter er forventet å gi selskapet fremtidige økonomiske fordeler relatert til utskiftingene, og utgiftene for utskiftede deler kan måles pålitelig. Alle andre utgifter blir resultatført i den perioden utgiftene påløper.

Kostpris med fradrag for utrangeringsverdi blir avskrevet lineært fra kjøpstidspunktet over forventet økonomisk levetid på følgende måte:

Utstyr og inventar	3 – 5 år
Båter	15 - 25 år
Ferjer	15 - 30 år
Eiendommer	25 år
Landanlegg/infrastruktur	8 – 12 år
Goodwill	10 år

Avskrivningsperiode og – metode blir vurdert hvert år for å sikre at metoden og perioden som blir benyttet samsvarer med de økonomiske realitetene til anleggsmiddelet. Tilsvarende gjelder for utrangeringsverdier.

Kjøp og salg av varige driftsmidler vurderes som en del av den ordinære driften til selskapet. Netto gevinst og tap ved salg blir klassifisert som driftskostnad i resultatregnskapet.

Leie av varige driftsmidler

En avtale om leie blir klassifisert som finansiell eller operasjonell i samsvar med realiteten i hver enkelt avtale. Om det mest vesentlige av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjektet er gått over på leietager, blir avtalen klassifisert som finansiell. Andre leieavtaler blir klassifisert som operasjonelle.

Leide driftsmidler vurdert som finansiell leie blir balanseført til verdien av vederlaget i leieavtalen, og regnskapsført som varige driftsmidler. Avdragsdelen av leien blir balanseført som langsiktig gjeld. Denne gjelden blir redusert med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad, som blir resultatført.

For avtale som blir klassifisert som operasjonell, blir leiebetalingene behandlet som en driftskostnad, med leiekostnaden systematisk fordelt over hele leieperioden.



Regnskapsprinsipper

Finansielle instrumenter/sikring

Et derivat er et finansielt instrument med alle følgende karakteristikker:

- Verdien på instrumentet blir endret som et resultat av endringer i rente, kurs eller pris på et underliggende objekt.
- Instrumentet krever ingen eller liten initiell investering.
- Instrumentet blir gjort opp på en fremtidig dato.

Sikringen reflekteres ved at realiserte og urealiserte gevinster og tap på sikringsinstrumentet ikke resultatføres før det underliggende sikringsobjektet påvirker resultatregnskapet.

Valutasikringsavtaler

Formålet med valutasikringsavtaler som selskapet har inngått er å sikre større stabilitet og forutsigbarhet relatert til finansiering og betaling av nybygg med oppgjør i utenlandsk valuta. Sikringsinstrumentet regnskapsføres når det underliggende sikringsobjektet påvirker resultatregnskapet.

Varelager

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av kostpris etter FIFU-prinsippet og virkelig verdi. Kostpris for varelager omfatter alle kjøpsutgifter, bearbeidingsutgifter og andre utgifter som er påløpt for å bringe varene til deres sted/lokasjon og tilstand på balansedagen.

Det blir gjennomført nedskrivning for påregnelig ukurans, det vil si differanse mellom kostpris og en lavere virkelig verdi. Virkelig verdi er her antatt fremtidig salgsvederlag med fradrag for salgskostnader.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Kontanter og bankinnskudd

Kontanter og bankinnskudd omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer som straks og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn tre måneder fra kjøpsdato.

Kontanter og bankinnskudd regnskapsføres til amortisert kost ved bruk av effektiv rente metoden.

Pensjoner

Ytelsesbaserte ordninger

Pensjonskostnader og -forpliktelser blir beregnet av aktuar etter lineær opptjening. Utrekningene er basert på økonomiske forutsetninger for blant annet diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkasting på pensjonsmidler og aktuarmessige forutsetninger om mellom annet dødsrate og frivillig avgang.

Det balanseførte beløpet av pensjoner utgjør summen av netto pensjonsforpliktelse og akkumulerte estimatavvik. Netto pensjonsforpliktelse er forskjellen mellom den beregnede brutto pensjonsforpliktelsen, som representerer en nåverdi, og pensjonsmidlene vurdert til virkelig verdi.



Regnskapsprinsipper

Endringer i forpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner blir resultatført i den grad de er opptjent. I motsatt fall blir de behandlet sammen med de endringer i forpliktelsene som skyldes endringer i forutsetninger. Dette betegnes samlet som estimatavvik og blir systematisk resultatført over forventet gjenværende opptjeningstid. Estimatavvik blir resultatført så langt avviket overstiger det høyeste av 10 % av pensjonsmidlene og 10 % av pensjonsforpliktelsene per inngående balanse i regnskapsåret. Estimatavvikene blir med andre ord periodisert ved hjelp av den såkalte korridormetoden.

Dersom pensjonsmidlene overstiger pensjonsforpliktelsene er ordningen overfinansiert. Overfinansieringen blir balanseført i den grad det er sannsynlig at denne vil kunne bli brukt til å innfri forpliktelsene i den aktuelle pensjonsordningen.

Arbeidsgiveravgiften blir kostnadsført ut fra innbetalt pensjonspremie og endring i netto pensjonsforpliktelse i den enkelte pensjonsordning.

Innskuddsordning

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til offentlig eller privat administrerte forsikringsplaner for pensjon på obligatorisk, avtalemessig eller frivillig basis. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad når de forfaller. Forskuddsbetalte innskudd bokføres som en eiendel i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere fremtidige innbetalinger.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelle ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidrag har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt).

Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp. Skatt på resultatført konsernbidrag føres direkte i skattekostnaden.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Området som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger er vesentlig for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Hendelser etter balansedagen

Ny informasjon om selskapet sine posisjoner på balansedagen er tatt hensyn til i årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen som ikke påvirker selskapets posisjon på balansedagen, men som vil påvirke selskapets posisjon i fremtiden opplyses om dersom dette er vesentlig.



Note 1 - Kontraktsinntekter

Kontraktsinntekter som er inntektsført i resultatregnskapet:

Offentlige oppdragsgivere	2023	2022
Fylke	1 331 274	214 807
Stat	726 493	124 163
Sum	2 057 767	338 970

Note 2 - Andre driftsinntekter

Spesifikasjon andre driftsinntekter	2023	2022
Leieinntekter	13 721	19
Varefrakt	4 234	4
Andre inntekter	7 728	41 629
Sum	25 683	41 652

Note 3 - Fordeling inntekter

Geografisk fordeling av inntekter	2023	2022
Nord-Norge	327 146	50 115
Vestlandet	1 800 435	327 255
Sørlandet	0	0
Østlandet	188 782	36 068
Sum	2 316 363	413 437



Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, ytelser og lån til ansatte

Lønnskostnader	2023	2022
Lønn	675 864	127 737
Arbeidsgiveravgift	93 452	16 355
Pensjonskostnader	55 255	9 878
Andre ytelser, reisekostnader og kosthold	64 533	10 935
Sum	889 104	164 905
Antall årsverk	935	846

Ytelser til ledende personer

Det er ikke gitt lån/sikkerhet til styremedlemmer eller andre nærstående parter. Det er ingen enkelte lån/sikkerhet som utgjør mer enn 5 % av selskapet sin egenkapital.

Styregodtgjørelse	2023	2022
Elisabeth Grieg	650	470
Liselotte Grønberg Lundberg	280	0
Roy Arne Rimestad	60	73
Andrè Myhr	170	146
Ove Borgen	120	99
Bjarte Morken	60	0
Sum	1 340	788

Revisjonshonorar	2023	2022
Lovpålagt revisjon	1 082	151
Andre attestasjonstjenester	80	89
Skatterådgiving	6	2
Andre tjenester utenfor revisjon	442	49
Sum godtgjørelse til valgt revisor eks. mva.	1 610	290



Note 5 - Anleggsmidler

Varige driftsmidler

	Hurtigbåter	Ferjer	Landanlegg/ Infrastruktur	Utstyr og inventar	Anlegg u. oppføring	Sum
Regnskapsåret 2023						
Balanseført verdi 1.1	1 393 344	3 485 118	254 774	1 567	704 736	5 839 539
Tilgang	0	0	0	0	1 362 606	1 362 606
Overføring av ferdige anlegg	255 239	596 903	24 424	2 464	-879 030	0
Avgang	23 295	22 054	0	0	0	45 349
Årets avskrivninger	127 908	270 441	46 444	1 742	0	446 535
Årets nedskrivning	685	75 000	0	0	6 270	81 955
Balanseført verdi 31.12.	1 496 695	3 714 526	232 754	2 289	1 182 042	6 628 306

Per. 31. desember

Anskaffelseskost	2 607 851	5 947 184	371 052	77 972	1 188 312	10 192 371
Akkumulerte avskrivninger	1 111 156	2 232 658	138 298	75 683	6 270	3 564 065
Balanseført verdi 31.12.	1 496 695	3 714 526	232 754	2 289	1 182 042	6 628 306

	Hurtigbåter	Ferjer	Landanlegg/ Infrastruktur	Utstyr og inventar	Anlegg u. oppføring	Sum
Regnskapsåret 2022						
Balanseført verdi ved konserndannelse	1 393 681	3 436 383	263 985	1 743	626 395	5 722 187
Tilgang	0	0	0	0	246 171	246 171
Overføring av ferdige anlegg	24 177	142 000	1 654	0	-167 830	0
Avgang	0	42 522	0	0	0	42 522
Årets avskrivninger	23 554	50 742	10 865	176	0	85 337
Årets nedskrivning	960	0	0	0	0	960
Balanseført verdi 31.12.	1 393 343	3 485 119	254 774	1 567	704 736	5 839 539

Per. 31. desember

Anskaffelseskost	2 375 907	5 372 335	346 628	75 508	704 736	8 875 114
Akkumulerte avskrivninger	982 563	1 887 217	91 854	73 941	0	3 035 575
Balanseført verdi 31.12.	1 393 344	3 485 118	254 774	1 567	704 736	5 839 539

Verdivurdering

Ved avleggelse av årsregnskapet har Norled gjort en verdivurdering av driftsmidler som inngår i anbudskontrakter. Vurderingen er foretatt på fremtidige kontantstrømmer, verdien på driftsmidlene og avkastningskrav (WACC). Verdivurderingen indikerer ingen nedskrivningsbehov av varige driftsmidler.

Immaterielle eiendeler

Konsern

	Goodwill	Kontrakter	Sum
Regnskapsåret 2023			
Balanseført tilgang 1.1	1 396 408	536 395	1 932 803
Tilgang	0	0	0
Avskrivninger	142 008	82 459	224 467
Nedskrivninger	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.	1 254 400	453 936	1 708 336

	Goodwill	Kontrakter	Sum
Regnskapsåret 2022			
Balanseført tilgang konserndannelse	1 420 076	541 700	1 961 776
Tilgang	0	0	0
Avskrivninger	23 668	5 305	28 973
Nedskrivninger	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.	1 396 408	536 395	1 932 803

Avskrivningstid Goodwill er 10 år lineær avskrivning. Avskrivningstid er satt på grunnlag av normal lengde på kontrakter. Avskrivningstid på kontraktene er basert på kontraktens varighet.



Note 6 - Spesifikasjon av andre driftskostnader

	2023	2022
Reparasjoner, vedlikehold, utstyr	185 819	31 486
Andre operasjonelle rutekostnader	601 862	120 625
Kjøp administrasjonstjenester		
Andre driftskostnader	101 266	17 561
Sum andre driftskostnader	888 947	169 672

Note 7 - Finansinntekter og -kostnader

	2023	2022
Renteinntekt	16 274	3 414
Andre finansinntekter	51 554	16 448
Sum finansinntekt	67 828	19 862
Rentekostnader lån	295 043	51 299
Andre finanskostnader	106 338	19 016
Sum finanskostnader	401 381	70 316
Sum netto rente- og finanskostnader	-333 552	-50 454



Note 8 - Leieavtaler

Operasjonelle leieavtaler:

Det blir leid båter gjennom operasjonelle leieavtaler. Leieavtalene gjelder typisk for en ruteperiode. Det er mulighet til å fornye avtalene når de går ut. Leien blir betalt månedlig på grunnlag av faktura. Leieavtalene inneholder ikke restriksjoner på selskapets utbyttepolitikk eller finansieringsmuligheter. Hybelleie er ikke inkludert i note da de normalt er av kortere varighet og har 3 måneders oppsigelsestid.

Avtalene er inngått med:	Avtalens varighet	Utløpsdato	Ordinær leiebetaling	
			2023	2022
Leieavtaler eiendom	1 - 13 år	2022-2035	10 783	1 788
Leieavtaler øvrige	1 - 3 år	2022-2024	68 728	10 395
Sum			79 511	12 183

Fretidig minimumsleie knyttet til leieavtaler som ikke kan kanselleres forfaller som følger:

	2023	2022
Innen 1 år	79 511	62 747
1 til 5 år	24 728	19 120
Etter 5 år	0	0
Sum	104 239	81 867

Note 9 - Varelager

	2023	2022
Drivstoff	17 308	17 091
Smøreolje	137	288
Restaurasjon	2 095	1 759
Sum	19 539	19 137



Note 10 - Kortsiktige og langsiktige fordringer

Kundefordringer	2023	2022
Kundefordringer	82 179	71 040
Avsetning for tap på kundefordringer	560	2 100
Kundefordringer bokført verdi 31.12.	81 619	68 940

Resultatførte tap i året	2023	2022
Årets konstaterte tap	0	49
Innkomet på tidligere tapsførte fordringer	0	0
Endring i avsetning tap på fordringer	-1 539	0
Sum resultatførte tap i året	-1 539	49

Andre kortsiktige fordringer	2023	2022
Forskuddsbetalte utgifter	15 902	63 714
Forsikringsoppgjør til gode	621	2 580
Opptjente inntekter	3 062	21 067
Refusjonskrav el./dieselavgift fartøy	0	9 517
Til gode merverdiavgift	38 383	21 359
Andre kortsiktige fordringer	56 212	67 793
Sum andre kortsiktige fordringer	114 180	186 029

Fordringer som forfaller senere enn ett år	2023	2022
Netto pensjonsmidler	0	0
Andre langsiktige fordringer	368	427
Sum fordringer som forfaller senere enn ett år	368	427

Note 11 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld	2023	2022
Kortdatabase		
Utsatt inntekt	0	20 000
Annen kortsiktig gjeld	203 283	113 410
Sum annen kortsiktig gjeld	203 283	133 410



Note 12 - Pensjon

Norled AS har foretakspensjonsordninger i livsforsikringsselskap for alle ansatte. Foretakspensjonsordningene oppfyller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Pensjonsordning for seilende personell Norled AS. Ordningen opphørte i 2020. Seilende personell hadde egen tariffestet tilleggspensjonsordning. Alderspensjon fra 60 - 67 år utgjorde 60% av pensjonsgrunnlaget ved full opptjening (360 farts måneder), inklusiv beregnet pensjon fra Pensjonstrygden for sjømenn. Denne ordningen var sikret.

For seilende personell er det i tillegg til den tariffestede tjenestepensjonen opprettet en innskuddsbasert pensjonsordning i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. Innskuddspensjonsordningen gir alderspensjonen fra 67 år basert på årlige innskudd som for hvert medlem utgjør 2% av lønn i intervallet 1G til 12G. Pensjonsgrunnlaget utgjør fast lønn, eksklusiv overtid, bonus og andre variable og midlertidige tillegg.

For både den tariffestede tilleggspensjonsordningen og den innskuddsbaserte pensjonsordningen ytes det premie-/innskuddsfritak ved arbeidsuførhet.

Arbeidsgiveravgift
Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser inkluderer arbeidsgiveravgift.

Note 12 - Pensjon

	Konsern	
	2023	2022
Endring i pensjonsmidler		
Pensjonsmidler (markedsverdi) pr. 1.1.	0	0
Avkastning på pensjonsmidlene fratrukket adm. kost	0	0
Estimatavvik	0	0
Midler ved (planendring) / avkortning	0	0
Innbetalt premie / til premiefond	0	0
Pensjonsutbetalinger	0	0
Effekt av opphørt avtale	0	0
Pensjonsmidler (markedsverdi) pr. 31.12.	0	0

	2023	2022
Kostnad innregnet i resultatet		
Årets pensjonsopptjening	0	0
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	0	0
Pensjonskostnad (brutto)	0	0
Forventet avkastning på pensjonsmidlene fratrukket adm. kost.	0	0
Pensjonskostnad (netto) før AGA	0	0
Administrasjonskostnader	0	0
Resultatførte estimatavvik	0	0
Arbeidsgiveravgift	0	0
Effekt av opphørt avtale	0	0
Resultatført pensjonskostnad etter AGA	0	0

	2023	2022
Kostnad innskuddsbaserte pensjonsordninger		
Innskuddsbaserte pensjonsordninger	55 255	49 371
Resultatført innskuddsbaserte pensjonsordninger	55 255	49 371



Note 13 - Rentebærende gjeld og pantsettelse

Spesifikasjon gjeld	2023	2022
Ordinær langsiktig gjeld	4 465 000	4 138 395
Obligasjonslån	435 000	
Forskuddsbetalte lånekostnader	-126 476	0
Sum gjeld sikret med pant	4 773 524	4 138 395
Gjeld til kredittinstitusjoner	2023	2022
Pantelån	4 773 524	4 138 395
Første års avdrag langsiktig gjeld	64 487	646 722
Sum ekskl. første års avdrag	4 709 037	3 491 673
Konsernet har følgende nedbetalingsplan for pantelån:	2023	2022
Avdrag år 1	64 487	646 722
Avdrag år 2	64 487	2 913 971
Avdrag år 3	64 487	46 820
Avdrag år 4	213 619	154 932
Avdrag år 5	216 597	46 820
Sum avdrag år 1-5	623 677	3 809 267
Ordinær langsiktig gjeld som forfaller senere enn 5 år	4 149 847	329 128
Ordinær langsiktig gjeld sikret med pant	4 773 524	4 138 395
Garantiansvar, kausjonsansvar, garanti for trafikklyøve o.l	271 031	305 619
Rentebærende gjeld	2023	2022
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner/pantegjeld	4 773 524	4 138 395
Brutto rentebærende gjeld	4 773 524	4 138 395
Rentebærende eiendeler	687 791	459 038
Netto rentebærende gjeld/(eiendeler)	4 085 733	3 679 357

Norled AS sin gjeld ble i refinansiert i desember 2023. Lånefasiliteten forfaller i desember 2030.

Norled AS utstedte desember 2023 ett senior usikret obligasjonslån på 435 MNOK. Lånet har fast rente.

Norled overholder alle lånebetingelser pr 31.12.23.



Note 14 - Skatt

	Konsern	
Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel	2023	2022
Midlertidige forskjeller		
Anleggsmidler	2 511 084	2 609 087
Kundefordringer	-560	-2 100
Gevinst- og tapskonto	168 176	177 447
Andre forskjeller	208 237	92 716
Pensjon, se note 12	0	0
Netto midlertidige forskjeller	2 886 937	2 877 150
Andre forskjeller	0	0
Underskudd til fremføring	-1 059 209	-610 459
Grunnlag for utsatt skatt	1 827 728	2 266 691

Utsatt skatt	302 234	380 666
Utsatt skatt immateriell eiendeler	99 866	118 006
Utsatt skatt i balansen	402 100	498 672

Beregning av skattepliktig inntekt	2023	2022
Resultat før skattekostnad	-579 401	-94 197
Permanente forskjeller	0	-4
Endring i midlertidige resultatforskjeller	0	0
Effekt av konserndannelse	0	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	0
Skattepliktig inntekt	-579 401	-94 201

Fordeling av skattekostnaden	2023	2022
Betalbar skatt på årets resultat	600	128
For mye, for lite avsatt i fjor	0	0
Sum betalbar skatt	600	128
Endring i utsatt skatt	-96 282	11 122
Skattekostnad	-95 682	11 250

Note 15 - Bundne midler

Konsernet har etablert skattetrekksgaranti på MNOK 46.



Note 16 - Finansielle instrumenter og risikostyring

Finansielle risikofaktorer

Konsernet blir gjennom sine aktiviteter eksponert mot ulike typer finansiell risiko: Markedsrisiko, kredittrisiko og likviditetsrisiko. Konsernet sin overordnede plan for styring av finansiell risiko fokuserer på å redusere risikoen knyttet til hendelser som kan ha negativ effekt på konsernets finansielle resultater. Risikostyringen i konsernet ivaretas av ledelsen med retningslinjer godkjent av styret i Norled AS.

Markedsrisiko

a) Valutarisiko

Norled har en valutapolicy på sikring av eksponering på over 30 MNOK. Norled har ingen aktive sikringsavtaler per 31.12.2023.

b) Priserisiko

Aksjer i balansen er investeringer i datterselskaper som er heleid av Nynøq Newco AS. Aksjene er klassifisert som anleggsmidler og er balanseført til kostpris. Risiko er begrenset til kostpris. Kostpris er testet for nedskrivning uten at det er avdekket grunnlag for nedskrivning pr. 31.12.2023.

c) Renterisiko

Konsernets renterisiko er knyttet til langsiktige lån og bankinnskudd. En del av risikoen er tatt ned ved å ha fastrente på deler av lånefasiliteten. Lån med flytende rente medfører en renterisiko for konsernets kontantstrøm som delvis reduseres av den motsatte effekten av kontantekvivalenter med flytende rente. Risiko relatert til utvikling i renter reduseres også som følge av nærsjønindeks regulering av kontraktsinntekter.

d) Oljepris

Norled AS hadde oljesikringsavtaler gjennom 2023, men ingen per 31.12.23. Resultateffekt av oljesikringsavtaler i 2023 er positive 2,1 MNOK.

e) Strømpris

Norled AS har inngåtte strømsikringsavtaler pr 31.12.2023 for deler av forventet strøm forbruk kommende år. Markedsverdi på sikringsavtaler per 31.12.2023 er negative 1,2 MNOK. Risiko relatert til utvikling i strømpris reduseres i vesentlig grad som følge av sikringsavtaler. Sikringen gjelder deler av strømvolum som ikke er regulert av kontraktsinntekter.

Kredittrisiko

Konsernets eksponering for kredittrisiko er knyttet til kundefordringer samt transaksjoner i forbindelse med billettsalg. Kredittrisiko knyttet til billettsalg er minimal, siden oppgjør i all hovedsak er kontant. Kredittrisikoen for kundefordringene er også lav, siden motpart i det vesentlige er offentlige kunder. Maksimal risikoeksponering er balanseført verdi av de finansielle eiendelene i balansen.

Likviditetsrisiko

Kontantstrøm følges opp av selskapets økonomiavdeling. Det blir løpende gjennomført vurderinger med hensyn til kontantekvivalenter til å møte driftsrelaterte forpliktelser og lånebehov i forbindelse med investeringer. Konsernet har oppfylt sine forpliktelser ved forfall i 2023. Forfallstrukturen på konsernet forpliktelser er listet opp i note 13.

Teknisk risiko

Konsernet utvikler og anvender ny teknologi i tillegg til kjent og tradisjonell teknologi. Teknologien anvendes som en viktig del av operasjonen. Deler av teknologien er relativt ny på markedet.



Note 17 - Nærstående parter

Konsernselskaper

Selskap i konsernet kjøper tjenester av Norled Drift AS innen økonomi, regnskap, it-tjenester og drift av fartøy.

Det er etablert konsernkontordning i Norled konsernet.

Det er pr 31.12.23 ingen mellomværende på Nanoq Newco konsernnivå.



Note 18 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Beløp i NOK

Aksjekapitalen består av:	Antall ordinære aksjer	Pålydende	Sum
Aksjer 31.12.	1 000	3 000	3 000 000

Aksjene i Nanoq Newco AS eies 100% av CBRE Investment Management.

Note 19 - Egenkapital

Nanoq Holdings I AS er fusjonert inn i Nanoq Newco AS (orgnr 929 375 505).

Fusjonen ble gjennomført som vederlagsfri mor-datter fusjon etter bestemmelsene i asl § 13-23. Fusjonens regnskapsmessige og skattemessige virkningspunkt er satt til 01. januar 2023. Fusjonen ble gjennomført med konsernkontinuitet på balanseførte verdier i regnskapet til overdragende selskap («Konsernkontinuitet»). Fusjonen er videre gjennomført skattemessig som en kontinuitetsfusjon, og er forutsatt å være skattefri.

Konsern

2023

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Min. andel	Sum
Egenkapital 1.1	2 500	2 751 469	664 127	1 928	3 420 024
Kapitalinnskudd	500	694 900			695 400
Avsatt utbytte		0	0	-2 380	-2 380
Årets resultat			-485 031	1 313	-483 719
Transaksjonskostnader					0
Andre forskjeller			-47		-47
Egenkapital 31.12.	3 000	3 446 369	179 048	861	3 629 278

2022

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Min. andel	Sum
Stiftelseskapital 20.10.22	2 000	2 998 040	143	2 641	3 002 824
Omarbeidelse fra IFRS til NGAAP		-745 840	745 840		0
Kapitalinnskudd	500	499 269			499 769
Avsatt utbytte		0	0	-816	-816
Årets resultat			-82 719	103	-82 616
Transaksjonskostnader			-106	0	-106
Andre forskjeller			969		969
Egenkapital 31.12.	2 500	2 751 469	664 127	1 928	3 420 024

Note 20 - Hendelser etter balansedagen

Det har ikke vært noen vesentlige hendelser etter balansedagen.

Note 21- Oppkjøp

Nanoq Newco konsernet ble dannet 20.oktober 2022 ved oppkjøp av aksjer i Nanoq Holdings I AS. Gjennom oppkjøpet øker CBRE Investment Management sin eierandel fra 50 % til 100%, og vederlaget for oppkjøpet var 1500 MNOK. Etter oppkjøpet eier CBRE Investment Management 100 % av den stemmeberettiget kapitalen. Utsatt skatt i forbindelse med oppkjøpet er behandlet etter kontinuitet.

Dersom oppkjøpet hadde blitt gjennomført pr. 01.01.2022, ville konsernets totale driftsinntekter for hele perioden ha vært MNOK 2 043. Konsernets driftsinntekter i 2021 var MNOK 1874.



 Admincontrol

List of Signatures Page 1/1

Nanoq Newco AS - Årsregnskap 2023 selskap og konsern.pdf

Name

Andreas Koettering



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: 4634E23EE14F468C96E6954DE7806131



Deloitte.

Deloitte AS
Knud Holms gate 8
NO-4005 Stavanger
Norway

+47 51 81 56 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Nanoq Newco AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nanoq Newco AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, utvidet resultatregnskap, kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies: Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Nanoq Newco AS

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde, i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9 for selskapsregnskapet og i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge for konsernregnskapet. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller konsernet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Nanoq Newco AS

Stavanger, 4. juli 2024
Deloitte AS

Arnstein Antonsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



Uavhengig revisors beretning - Nanoq Newco AS

Name

Date

Antonsen, Arnstein

2024-07-19

Identification

 bankID Antonsen, Arnstein



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))