

SLPRO.EU ApS

C/O Port 5,, Generatorvej 8B, 2860 Søborg

CVR-nr. 41 47 42 03

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juli 2025.

Philip Erik Christiansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024 | |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Balance | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for SLPRO.EU ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2024 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 10. juli 2025

Direktion

Philip Erik Christiansen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i SLPRO.EU ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for SLPRO.EU ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 10. juli 2025

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Peter Leth Keller

Statsautoriseret revisor
mne47790

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | SLPRO.EU ApS C/O Port 5, Generatorvej 8B 2860 Søborg |
| | CVR-nr.: 41 47 42 03 |
| | Stiftet: 10. juni 2020 |
| | Hjemsted: Gladsaxe |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Philip Erik Christiansen |
| Revisor | BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer |
| Dattervirksomhed | SL Pro ApS, Gladsaxe |
| Kapitalinteresse | Discotek IN ApS, Søborg |

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at afholde events samt udlejning og leasing af andet materiel, udstyr og andre materielle aktiver til events.

Usædvanlige forhold

I forbindelse med regnskabsafslutningen er ledelsen blevet opmærksom på en fejl i den regnskabsmæssige bogføring og behandling for tidligere år. Dette har medført en samlet korrektion på egenkapital primo 2023 på i alt 85 t.kr. samt at resultatet for 2023 negativpåvirket på 132 t.kr. således er egenkapitalen primo 2024 reduceret med 46 t.kr. Der henvises til Anvendt regnskabspraksis for omtale af Væsentlige fejl i tidligere år.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Det ordinære resultat efter skat udgør -2.488 t.kr. mod 379 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat som tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af nedskrivninger af Andre anlæg, driftsmateriel og inventar på 2,7 mio. kr.

Kapitalberedskab

Selskabet har på balancedagen tabt mere end halvdelen af virksomhedskapitalen, og er som følge heraf omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab.

Selskabets ledelse forventer at reableret af selskabets egenkapitalen vil ske ved egen drift eller om nødvendigt ved koncerntilskud fra moderselskabet.

Til brug for understøttelse af selskabets fortsatte drift har moderselskabet, FIRMA HANS ERIK CHRISTIANSEN A/S, afgivet støtteerklæring over for selskabet. Heri har moderselskabet tilkendegivet at ville understøtte selskabets fremtidige drift og investeringer samt tilføre den nødvendige likviditet med henblik på at sikre, at selskabet kan betale sine forpligtelser, i takt med at de forfalder.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 338.441 | 601.185 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -3.021.789 | -251.158 |
| Driftsresultat | -2.683.348 | 350.027 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 153.894 | 0 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 13.400 | 0 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -47.671 | -47.444 |
| Resultat før skat | -2.563.725 | 302.583 |
| 3 Skat af årets resultat | 76.116 | 76.116 |
| Årets resultat | -2.487.609 | 378.699 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 66.117 | 0 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 378.699 |
| Disponeret fra overført resultat | -2.553.726 | 0 |
| Disponeret i alt | -2.487.609 | 378.699 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.500.125 | 4.964.874 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>2.500.125</u> | <u>4.964.874</u> |
| 5 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 193.894 | 40.000 |
| 6 Kapitalinteresse | 13.400 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>207.294</u> | <u>40.000</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>2.707.419</u> | <u>5.004.874</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 94.524 |
| Tilgodehavender i alt | <u>0</u> | <u>94.524</u> |
| Likvide beholdninger | 691 | 91.822 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>691</u> | <u>186.346</u> |
| Aktiver i alt | <u>2.708.110</u> | <u>5.191.220</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-------------------|------------------|
| Note | 2024 | 2023 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 60.000 | 60.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 66.117 | 0 |
| Overført resultat | -2.330.424 | 223.302 |
| Egenkapital i alt | -2.204.307 | 283.302 |
| | | |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 0 | 76.116 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 0 | 76.116 |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 4.675.913 | 4.629.617 |
| 7 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 4.675.913 | 4.629.617 |
| | | |
| 7 Kortfristet del af langfristet gæld | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 82.533 | 153.073 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 82.814 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 47.212 | 40.000 |
| Anden gæld | 23.945 | 9.112 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 236.504 | 202.185 |
| | | |
| Gældsforpligtelser i alt | 4.912.417 | 4.831.802 |
| | | |
| Passiver i alt | 2.708.110 | 5.191.220 |

1 Usikkerhed om going concern

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds kapital | Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | I alt |
|--|--------------------------------|---|--------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 60.000 | 0 | -241.250 | -181.250 |
| Korrektion som følge af fejl | 0 | 0 | 85.853 | 85.853 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 378.699 | 378.699 |
| Egenkapital 1. januar 2024 | 60.000 | 0 | 223.302 | 283.302 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 66.117 | -2.553.726 | -2.487.609 |
| | 60.000 | 66.117 | -2.330.424 | -2.204.307 |

Noter

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------------|------------------|
| 1. Usikkerhed om going concern | | |
| Selskabet har på balancedagen tabt mere end halvdelen af virksomhedskapitalen, og er som følge heraf omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab. | | |
| Selskabets ledelse forventer at retableret af selskabets egenkapitalen vil ske ved egen drift eller om nødvendigt ved koncerntilskud fra moderselskabet. | | |
| Til brug for understøttelse af selskabets fortsatte drift har moderselskabet, FIRMA HANS ERIK CHRISTIANSEN A/S, afgivet støtteerklæring over for selskabet. Heri har moderselskabet tilkendegivet at ville understøtte selskabets fremtidige drift og investeringer samt tilføre den nødvendige likviditet med henblik på at sikre, at selskabet kan betale sine forpligtelser, i takt med at de forfalder. | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 46.296 | 45.838 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.375 | 1.606 |
| | <u>47.671</u> | <u>47.444</u> |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Årets regulering af udskudt skat | -76.116 | -76.116 |
| | <u>-76.116</u> | <u>-76.116</u> |
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 5.246.032 | 4.643.779 |
| Tilgang i årets løb | 557.040 | 602.253 |
| Kostpris ultimo | <u>5.803.072</u> | <u>5.246.032</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -281.158 | -30.000 |
| Årets afskrivninger | -280.789 | -251.158 |
| Årets nedskrivninger | -2.741.000 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-3.302.947</u> | <u>-281.158</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>2.500.125</u> | <u>4.964.874</u> |

Noter

| | 31/12 2024 | 31/12 2023 |
|--|----------------|---------------|
| 5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Tilgang i årets løb | 40.000 | 40.000 |
| Kostpris ultimo | 40.000 | 40.000 |
| Opskrivninger primo | 0 | 0 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 153.894 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 153.894 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 193.894 | 40.000 |

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat | Regnskabsmæssig værdi hos SLPRO.EU ApS |
|----------------------|-----------|-------------|----------------|--|
| SL Pro ApS, Gladsaxe | 100 % | 104.974 | 64.974 | 193.894 |

| | | |
|---|---------------|----------------|
| 6. Kapitalinteresse | | |
| Kostpris primo | 13.400 | 13.400 |
| Kostpris ultimo | 13.400 | 13.400 |
| Nedskrivninger primo | -13.400 | -13.400 |
| Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger | 13.400 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | 0 | -13.400 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 13.400 | 0 |

Kapitalinteresse:

| | Hjemsted | Ejerandel |
|-----------------|----------|-----------|
| Discotek IN ApS | Søborg | 33 % |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|--|--|--------------------------------|
| 7. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt 31/12 2024 | Kortfristet del af lang- fristet gæld | Langfristet gæld 31/12 2024 | Restgæld efter 5 år |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 4.675.913 | 0 | 4.675.913 | 4.675.913 |
| | 4.675.913 | 0 | 4.675.913 | 4.675.913 |

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Væsentlige fejl i tidligere år

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2024, er det konstateret, at årsregnskabet for 2022 og 2023 indeholdt væsentlig fejl, som følge af forkert opgørelse af forkert opgørelse af udskudt skat for 2022, manglende renteberegning af lån i 2023 og investering i datterselskab i 2023.

Fejlen er korrigeret i årsregnskabet for 2024, og rettelsen er sket via egenkapitalen primo og sammenligningstal er tilpasset. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 1. januar 2024 med 46 t.kr., som henføres til en samlet korrektion på egenkapital primo 2023 på i alt 86 t.kr. samt at resultatet for 2023 negativpåvirket på 132 t.kr.

Endvidere er foretaget ændringer vedrørende klassificeringen af regnskabsposter for indeværende år og sammenligningstallene. Ændringen i klassificeringen har ingen effekt på årets resultat eller tab eller på balancen, hverken for indeværende regnskabsår eller for det foregående regnskabsår. Sammenligningstallene er justeret i overensstemmelse med omklassificeringen.

Generelt om indregning og måling

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, varekøb samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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

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

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution og administration.

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-20 år | 0 % |

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

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttet virksomhed, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter SLPRO.EU ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

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

Gældsforpligtelser

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