

SPC Marine ApS

Hvidkærvej 42, 5250 Odense SV
CVR-nr. 27 24 78 06

Årsrapport 2023/24

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. januar 2025

Jacob Molberg

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-18

Selskabsoplysninger

Selskabet	SPC Marine ApS Hvidkærvej 42 5250 Odense SV
	CVR-nr.: 27 24 78 06
	Stiftet: 1. juli 2003
	Kommune: Odense
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Jacob Molberg
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for SPC Marine ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. juli 2024 - 30. juni 2025 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30. januar 2025

Direktion:

Jacob Molberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i SPC Marine ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SPC Marine ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi skal henvisse til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er afgørende forudsætninger for selskabets fortsatte drift, at det lykkedes at sælge eller udleje ejendommen i søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS samt, at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025. Det er ledelsens vurdering, at ejendommen vil blive solgt eller udlejet, og der opnås de nødvendige kreditfaciliteter i pengeinstitut, således selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Odense, den 30. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med elektriske artikler til industrien og skibsfart.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2022-23 har været bundet for meget i dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelsen af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har indregnet et udskudt skatteaktiv på 133 tkr. Værdien af skatteaktivet er afhængig af at søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS får solgt ejendommen til en værdi der overstiger 4,2 mio. kr. før hele aktivet bliver realiseret. Ejendommen er sat til salg for 5,95 mio. kr., hvorfor ledelsen fuldt ud har indregnet skatteaktivet.

Selskabet har ligeledes indregnet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 3,24 mio. kr. til kurs 100, som følge af forventningerne til salg af ejendommen i søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS, der vil kunne indfri tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter er under afvikling og dermed er der en stor nedgang i aktiviteten i år i forhold til sidste år.

Usikkerhed vedrørende going concern

Selskabet indgår i en koncern med søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS og det fælles moderselskab Jm Holding Odense ApS. Koncernselskaberne har mellemregninger selskaberne imellem, hvorfor selskaberne er afhængige af hinanden. Den samlede likviditet i koncernen er p.t. presset, og ledelsen har som følge heraf igangsat initiativer til fremskaffelse af den nødvendige likviditet. Der er som følge heraf væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Ledelsen har igangsat en proces omkring salg alternativt udlejning af ejendommen i søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS. Der pågår endvidere forhandlinger med koncernens pengeinstitut om de for driften nødvendige kreditfaciliteter, herunder en midlertidig udvidelse af kreditrammen til mellemfinansiering af ejendommen i Ejendomsselskabet Molle ApS indtil denne solgt alternativt udlejet.

Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkedes enten at sælge eller udleje ejendommen indenfor kort tid, således den for driften nødvendige likviditet genereres. Endvidere er det ledelsens vurdering at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafslæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttotab		-148.878	2.374.000
Personaleudgifter	1	-474.103	-1.233.158
Af- og nedskrivninger	2	-389.201	-134.552
Driftsresultat		-1.012.182	1.006.290
Finansielle indtægter	3	127.775	50.053
Finansielle omkostninger	4	-63.672	-40.941
Resultat før skat		-948.079	1.015.402
Skat af årets resultat	5	6.241	-238.300
Årets resultat		-941.838	777.102
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-941.838	777.102
I alt		-941.838	777.102

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Biler, driftsmateriel og inventar		62.233	92.138
Indretning af lejede lokaler		0	359.296
Materielle anlægsaktiver	6	62.233	451.434
Anlægsaktiver		62.233	451.434
<hr/>			
Færdigvarer og handelsvarer		268.117	580.867
Varebeholdninger		268.117	580.867
<hr/>			
Tilgodehavende fra salg		130.347	1.626.171
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		3.239.626	2.915.155
Udsudte skatteaktiver		133.089	126.848
Afledte finansielle instrumenter		0	42.377
Andre tilgodehavender		62.625	48.000
Tilgodehavender		3.565.687	4.758.551
<hr/>			
Likvider		4.991	316.908
<hr/>			
Omsætningsaktiver		3.838.795	5.656.326
<hr/>			
Aktiver		3.901.028	6.107.760
<hr/>			

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		131.000	131.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring		0	186.445
Overført overskud		2.478.561	3.276.331
Egenkapital		2.609.561	3.593.776
<hr/>			
Selskabsskat		0	249.966
Gæld til Fond for Lønmodtagernes Feriemidler		72.330	65.650
Langfristede gældsforpligtelser	7	72.330	315.616
Gæld til pengeinstitutter		712.055	323.878
Leverandører af varer og tjenesteydelser		152.885	758.329
Gæld til tilknyttede selskaber		0	180.000
Selskabsskat		249.966	22.451
Anden gæld		104.231	913.710
Kortfristede gældsforpligtelser		1.219.137	2.198.368
Gældsforpligtelser		1.291.467	2.513.984
<hr/>			
Passiver		3.901.028	6.107.760
<hr/>			
Eventualposter mv.	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring	Overført overskud	I alt
Egenkapital 30. juni 2023	131.000	186.445	3.276.331	3.593.776
Korrektion af fejl		-144.068	144.068	0
Korrigeret egenkapital 1. juli 2023	131.000	42.377	3.420.399	3.593.776
Forslag til resultatdisponering			-941.838	-941.838
Bevæg. dagsværdireserver				
Realiseret/tilbageført i året		-33.054		-33.054
Skat af egenkapitalbevægelser		-9.323		-9.323
Egenkapital 30. juni 2024	131.000	0	2.478.561	2.609.561

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleudgifter		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	2
Løn og gager	464.503	1.167.719
Pensioner	0	54.814
Andre omkostninger til social sikring	9.600	10.625
	474.103	1.233.158
<hr/>		
2 Særlige poster		
Indretning af lejede lokaler er nedskrevet til 0 kr., som følge af ejendommen er sat til salg, og ledelsen ikke forventer at kunne realisere aktivet. Nedskrivningen er indregnet under af- og nedskrivninger i resultatopgørelsen.		
Indretning af lejede lokaler - nedskrivning	269.471	0
Indretning af lejede lokaler - afskrivning	89.825	89.825
	359.296	89.825
<hr/>		
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	124.644	40.602
Finansielle indtægter i øvrigt	3.131	9.451
	127.775	50.053
<hr/>		
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger i øvrigt	63.672	40.941
	63.672	40.941
<hr/>		
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	247.637
Regulering af udskudt skat	-6.241	-9.337
	-6.241	238.300
<hr/>		

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Biler, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2023	980.216	1.472.833
Kostpris 30. juni 2024	980.216	1.472.833
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	888.078	1.113.537
Nedskrivning	0	269.471
Årets afskrivninger	29.905	89.825
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	917.983	1.472.833
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	62.233	0

Indretning af lejede lokaler er nedskrevet til 0 kr., som led i koncernens forventninger omkring salg af ejendommen, hvor SPC Marine ApS har foretaget deres indretning.

7 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Selskabsskat	0	0	0	249.966
Gæld til Fond for Lønmodtagernes Feriemidler	72.330	0	0	65.650
	72.330	0	0	315.616

8 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JM Holding Odense ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

9 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet indgår i en koncern med søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS og det fælles moderselskab Jm Holding Odense ApS. Koncernselskaberne har mellemregninger selskaberne imellem, hvorfor selskaberne er afhængige af hinanden. Den samlede likviditet i koncernen er p.t. presset, og ledelsen har som følge heraf igangsat initiativer til fremskaffelse af den nødvendige likviditet. Der er som følge heraf væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Ledelsen har igangsat en proces omkring salg alternativt udlejning af ejendommen i søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS. Der pågår endvidere forhandlinger med koncernens pengeinstitut om de for driften nødvendige kreditfaciliteter, herunder en midlertidig udvidelse af kreditrammen til mellemfinansiering af ejendommen i Ejendomsselskabet Molle ApS indtil denne solgt alternativt udlejet.

Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkedes enten at sælge eller udleje ejendommen indenfor kort tid, således den for driften nødvendige likviditet genereres. Endvidere er det ledelsens vurdering at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsaflæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

10 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Selskabets ledelse har indregnet et udskudt skatteaktiv på 133 tkr. Værdien af skatteaktivet er afhængig af at søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS får solgt ejendommen til en værdi der overstiger 4,2 mio. kr. før hele aktivet bliver realiseret. Ejendommen er sat til salg for 5,95 mio. kr., hvorfor ledelsen fuldt ud har indregnet skatteaktivet.

Selskabet har ligeledes indregnet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 3,24 mio. kr. til kurs 100, som følge af forventningerne til salg af ejendommen i søsterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS, der vil kunne indfri tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SPC Marine ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med udvidet gennemgang af egenkapitalen er der konstateret en væsentlig fejl i årsrapporten for 2022/23, som følge af manglende regulering af dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.

Reguleringen er alene præsentation mellem selskabets frie og bundne reserver. Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor de 144 tkr. er flyttet fra reserven til overført overskud.

Ændringen har ingen resultatpåvirkning og ej heller skattepåvirkning.

Bortset fra ovenstående har rettelsen af fejlen ikke haft indvirkning på årsregnskabet.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0-35 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0-30 %

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

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles efter vægtet gennemsnit. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der 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 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.