

DANISH SUPPLY CORPORATION A/S

ÅRSRAPPORT 2022



Godkendt på selskabets generalforsamling den 15.05.2023


Anders Skipper
Dirigent

Darumvej 87, DK-6700 Esbjerg, Danmark, CVR nr. DK 20 70 44 70

INDHOLDSFORTEGNELSE

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER	3
LEDELSESPÅTEGNING	4
DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING	5
LEDELSESBERETNING.....	8
RESULTATOPGØRELSE FOR 2022.....	10
BALANCE PR. 31.12.2022	11
AKTIVER.....	11
NOTER	14
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	18

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomhed

Danish Supply Corporation A/S
Darumvej 87
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 20704470
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jens Holger Nielsen, formand
Lars Bomholt
Anders Skipper

Direktion

Kim Krogh Kristensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4.
9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 – 31.12.2022 for Danish Supply Corporation A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 15.05.2023

Direktion



Kim Krogh Kristensen
direktør

Bestyrelse



Jens Holger Nielsen
formand



Lars Bornholt



Anders Skipper

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Danish Supply Corporation A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danish Supply Corporation A/S for regnskabsåret 01.01.2022 – 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 – 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 15.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Jakob Olesen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34492



Chris Middelhede

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne45823

LEDELSESBERETNING

Hovedtal	2022	2021	2020	2019	2018
	DKK'000	DKK'000	DKK'000	DKK'000	DKK'000
Bruttoresultat	48.858	48.270	44.234	49.978	39.203
EBITDA	32.811	32.090	27.235	31.375	22.134
Driftsresultat (EBIT)	29.020	27.897	22.995	27.049	21.129
Resultat af finansielle poster	-709	-1.283	-1.353	-2.154	1.533
Årets resultat	22.059	20.596	16.764	19.539	17.700
Samlede aktiver	99.844	81.022	81.410	97.309	72.129
Egenkapital	30.829	28.770	24.174	26.410	23.871
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.269	-87	1.304	1.328	304
Antal ansatte	31	34	40	45	45
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	74,0	77,8	66,3	77,7	75,3
Afkastningsgrad	29,1	34,4	28,2	27,8	29,3

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Afkastningsgrad (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i afsætning af proviant og reservedele m.v., som drives af afdelinger i Esbjerg, København og Skagen. Herudover er der aktivitet relateret til afsætning af proviant til retailtrading.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets bruttofortjeneste blev t.DKK 48.858, hvilket er en stigning på 1,2% i forhold til 2021. Årets resultat blev et overskud på t.DKK 22.059 mod et overskud på t.DKK 20.596 i 2021. Balancesummen udgør ultimo 2022 t.DKK 99.844 mod t.DKK 81.022 ultimo 2021. Egenkapital udgør t.DKK 30.829 mod t.DKK 28.770 året før.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende set i lyset af markedsbetingelserne i 2022.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultat er på niveau med forventningerne, og anses som værende tilfredsstillende.

Forventet markedsudvikling

Selskabet forventer for 2023 et aktivitetsniveau på samme niveau som i 2022 og dermed samme forventninger til driftsresultat.

Begivenheder efter balancedagen

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

RESULTATOPGØRELSE FOR 2022

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 DKK'000	2021 DKK'000
Bruttoresultat		48.858	48.270
Personaleomkostninger	1	-16.047	-16.180
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-3.791	-4.193
Driftsresultat		29.020	27.897
Andre finansielle indtægter	3	26	0
Andre finansielle omkostninger	4	-735	-1.283
Ordinært resultat før skat		28.311	26.614
Skat af ordinært resultat	5	-6.252	-6.018
Årets resultat		22.059	20.596
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret		22.000	20.000
Overført resultat		59	596
		22.059	20.596

BALANCE PR. 31.12.2022

AKTIVER

Balance pr. 31.12.2022

	2022	2021
Note	DKK'000	DKK'000
Grunde og bygninger	9.670	11.694
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.184	1.949
Indretning af lejede lokaler	4.332	5.121
Materielle anlægsaktiver	16.186	18.764
	<hr/>	<hr/>
Anlægsaktiver	16.186	18.764
	<hr/>	<hr/>
Fremstillede varer og handelsvarer	5.216	3.931
Varebeholdninger	5.216	3.931
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.161	10.073
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	51.716	42.551
Andre tilgodehavender	7.109	5.256
Periodeafgrænsningsposter	148	139
Tilgodehavender	78.134	58.019
	<hr/>	<hr/>
Likvider	308	308
	<hr/>	<hr/>
Omsætningsaktiver	83.658	62.258
	<hr/>	<hr/>
Aktiver	99.844	81.022

BALANCE PR. 31.12.2022

PASSIVER

Balance pr. 31.12.2022

	2022	2021
Note	DKK'000	DKK'000
Virksomhedskapital	4.000	4.000
Overført overskud eller underskud	4.829	4.770
Forslag til udbytte for regnskabsåret	22.000	20.000
Egenkapital	30.829	28.770
Hensættelser til udskudt skat	9 141	472
Hensatte forpligtelser	141	472
Leasingforpligtelser	9.858	11.647
Langfristede gældsforpligtelser	10 9.858	11.647
Kortfristet del af leasingforpligtelser	2.991	2.944
Modtagne forudbetalinger fra kunder	5.852	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.121	18.019
Gæld til tilknyttede virksomheder	8.778	7.308
Skyldig skat	6.615	5.797
Anden gæld	4.659	6.065
Kortfristede gældsforpligtelser	59.016	40.133
Gældsforpligtelser	68.874	51.780
Passiver	99.844	81.022
Eventualforpligtelser	11	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13	
Koncernforhold	14	

EGENKAPITALOPGØRELSE FOR 2022

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds kapital	Overført overskud eller underskud	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Total
Egenkapital primo	4.000	4.770	20.000	28.770
Udbetalt udbytte	0	0	-20.000	-20.000
Årets resultat	0	59	22.000	22.059
Egenkapital ultimo	4.000	4.829	22.000	30.829

Virksomhedskapitalen består af 4.000 aktier med en nominal værdi på 1.000 kr. Der har ingen ændringer været i virksomhedskapitalen de sidste 5 år.

NOTER

	2022	2021
	DKK'000	DKK'000
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	14.456	14.458
Pensioner	1.074	1.176
Omkostninger til social sikring	517	546
	16.047	16.180
Gennemsnitligt antal ansatte	31	34
I regnskabsåret har selskabets ledelse modtaget et vederlag på 125 t.kr. (2021: 125 t.kr.).		
	2022	2021
	DKK'000	DKK'000
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.791	4.193
	3.791	4.193
	2022	2021
	DKK'000	DKK'000
3 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	3	0
Valutakursreguleringer	23	0
	26	0
	2022	2021
	DKK'000	DKK'000
4 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	606	1.216
Valutakursreguleringer	0	-56
Øvrige finansielle omkostninger	129	123
	735	1.283

	2022	2021
	DKK'000	DKK'000
5 Skat af ordinært resultat		
Årets aktuelle skat	6.615	5.797
Årets ændring i udskudt skat	-331	141
Reguleringer vedrørende tidligere år	-32	80
	6.252	6.018

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmaterie l og inventar	Indretning af lejede lokaler	Total
6 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo	18.734	11.416	8.802	38.952
Kostpris, tilgange	223	948	98	1.269
Kostpris, afgang	-2.228	-1.402	0	-3.630
Kostpris ultimo	16.729	10.962	8.900	36.591
Af- og nedskrivninger, primo	-7.040	-9.467	-3.681	-20.188
Af- og nedskrivninger, årets afskrivninger	-1.821	-1.083	-887	-3.791
Af- og nedskrivninger, tilbageførsel ved afgang	1.802	1.772	0	3.574
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.059	-8.778	-4.568	-20.405
Bogført værdi per 31.12.2022	9.670	2.184	4.332	16.186
Ikke-ejede aktiver	9.670	2.056	0	11.726
Bogført værdi per 31.12.2021	11.694	1.949	5.121	18.764

7 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder inkluderer indestående i koncernens cash pool ordning på 49.271 t.kr. (2021: 39.706 t.kr.).

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af husleje og forudbetalinger til leverandører.

	2022 DKK'000	2021 DKK'000
9 Udskudt skat		
Udskudt skat primo	472	331
Årets regulering i resultatopgørelsen	-331	141
Udskudt skat ultimo	141	472
Udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	646	828
Omsætningsaktiver	-360	-356
Kortfristede gældsforpligtelser	-145	0
	141	472

	Forfald efter 5 år 2022 DKK'000
10 Langfristede gældsforpligtelser	
Leasingforpligtelser	1.898
	1.898

11 Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Wrist Adm ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst pantsætningsforbud i indretning lejede lokaler, varebeholdninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser over for selskabets bankforbindelse.

Danish Supply Corporation A/S har stillet selvskyldner kaution overfor Nordea for koncernselskaberne Wrist Ship Supply A/S, Wrist Ship Supply Holding A/S, Saga Shipping A/S og Strachans Ltd.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Selskabets nærtstående parter udgøres af moderselskabet Wrist Ship Supply A/S og dette selskabs moderselskaber.

Koncernens øverste danske holdingselskab er W.S.S. Holding A/S, der er underlagt bestemmende indflydelse fra Altor Fund II, Jersey.

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på markedsmæssig vilkår.

14 Koncernforhold

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

Wrist Ship Supply A/S, Aalborg, CVR-nr. 19 27 27 96

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

W.S.S. Holding A/S, Aalborg, CVR-nr. 34 90 01 75

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, men inkluderer nogle reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger, jf. årsregnskabslovens §32.

Nettoomsætning

Salg af proviant og reservedele indregnes som omsætning ved overgang af kontrol af varerne, hvilket som hovedregel er, når varerne er blevet afsendt til kunden (levering). Ved levering opnår kunden kontrol over varen, idet kunden på dette tidspunkt får mulighed for at anvise brugen af og opnå alle væsentlige fordele fra varen, videresælge den og bærer risikoen for værdiforringelse og tab på varen. Der indregnes et tilgodehavende fra kunden, når varen er leveret, da dette repræsenterer det tidspunkt, hvor retten til vederlaget bliver ubetinget.

Omsætning indregnes til værdien af det vederlag, som virksomheden forventes at være berettiget til at modtage for levering af varer i henhold til aftalen (transaktionsprisen). Nettoomsætningen opgøres eksklusiv beløb opkrævet på vegne af tredjemand, som eksempelvis moms og afgifter. Transaktionsprisen fordeles mellem de enkelte leveringsforpligtelser, som består af levering af proviant og reservedele, forholdsmæssigt til hver enkelt leveringsforpligtelse på grundlag af den enkelte vares relative salgspris.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemført nedskrivningstest.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, samt tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med Wrist ADM ApS samt alle danske datterselskaber til W.S.S. Holding A/S. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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

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

Leasingaktiver måles ved første indregning til et beløb svarende til summen af den opgjorte leasingforpligtelse, betalinger foretaget inden leasingperiodens begyndelse med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver, og direkte omkostninger afholdt i forbindelse med indgåelse af leasingaftalen.

Forventede omkostninger i forbindelse med nedtagelse eller bortskaffelse af leasingaktiver eller reetablering af de underliggende aktiver indregnes som en særskilt hensat forpligtelse. Omkostningerne tillægges kostprisen for leasingaktiverne, medmindre forpligtelsen opstår som følge af produktion af varebeholdninger, hvor omkostningerne indregnes i kostprisen for de producerede varer.

Leasingaktiver måles efterfølgende til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger.

Leasingaktiver afskrives over leasingperioden eller brugstiden af de underliggende aktiver, hvis denne er kortere.

For leasingaftaler, hvor ejendomsretten til leasingaktiver overdrages ved udløb eller det forventes, at en købsoption udnyttes, afskrives leasingaktiverne over brugstiden for leasingaktiverne. Afskrivninger påbegyndes ved leasingperiodens begyndelse.

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

Leasingaktiver reguleres ved genmåling af leasingforpligtelser, jf. ovenfor under leasingforpligtelser.

Leasingaktiver indregnes under anlægsaktiver i de regskabsposter, som leasingaftalernes underliggende aktiver ville blive præsenteret i, hvis de var ejet af virksomheden.

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

Bygninger	20 – 40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

Leasingaftaler

For alle leasingaftaler, hvor virksomheden er leasingtager, indregnes et leasingaktiv og en tilsvarende leasingforpligtelse. Dette gælder dog ikke for kortfristede leasingaftaler (dvs. leasingaftaler med en leasingperiode på maks. 12 måneder) og leasingaftaler for aktiver med lav værdi. For disse leasingaftaler indregnes leasingydelse som en omkostning lineært over leasingperioden.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget. Varer, som forventes tages taget retur ved opfyldelse af virksomhedens returneringsforpligtelse, baseret på historiske erfaringer om faktiske returneringsprocenter og produktmix, indregnes under varebeholdninger. Returvarer måles til kostprisen for de pågældende varer reduceret med eventuelle nødvendige nedskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab. I tilgodehavender fra salg indgår ubetinget ret til betaling for endnu ikke udført arbejde i henhold til bindende kontrakter med kunder, som er indgået før balancedagen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles ved første indregning til nutidsværdien af de leasingydelser, som ikke er betalt ved leasingperiodens begyndelse, tilbagediskonteret med leasingaftalens interne rente. Hvis denne rente ikke kan opgøres, anvendes virksomhedens marginale lånerente.

Leasingydelser, der indgår ved måling af leasingforpligtelser, omfatter:

- Faste leasingydelser med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver til leasingtager.
- Variable leasingydelser baseret på et indeks eller en procentsats. Ved første indregning af forpligtelsen måles denne på basis af indekset eller procentsatsen ved leasingperiodens begyndelse
- Det beløb, der forventes at skulle betales i henhold til restværdigarantier.
- Udnyttelsesprisen for købsoptioner, hvis udnyttelse af optionen vurderes rimelig sikker.
- Prisen for udnyttelse af option på førtidig opsigelse af leasingaftalen, hvis leasingperioden afspejler, at optionen forventes udnyttet.

Variable leasingydelser, som ikke afhænger af et indeks eller en procentsats, indregnes i resultatopgørelsen i regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" i den periode, hvor den begivenhed eller det forhold, som udløser de pågældende betalinger, indtræffer.

Ved efterfølgende måling reguleres leasingforpligtelserne for påløbne renter og betalte afdrag beregnet ud fra den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser genmåles, og der foretages en tilsvarende regulering af de tilhørende leasingaktiver, når:

- Leasingperioden ændres, fx som følge af ændring i vurderingen af, hvorvidt en forlængelsesoption eller en købsoption vil blive udnyttet. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med en diskonteringsssats, der er opdateret på tidspunktet for ændringen af leasingaftalen.
- Leasingydelser ændres som følge af ændringer i indeks eller procentsats eller i den forventede betaling i henhold til en restværdigaranti. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med den oprindelige diskonteringsssats, dog anvendes en opdateret diskonteringsssats, hvis ændringen skyldes en ændring i den variable rente.
- Der sker en modifikation af leasingaftalen, som ikke regnskabsmæssigt skal behandles som en særskilt leasingaftale. Genmålingen sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser ved anvendelse af en opdateret diskonteringsssats.

Hvis genmålingen medfører en reduktion af en leasingforpligtelse, som overstiger den bogførte værdi af det tilhørende leasingaktiv, indregnes det overskydende beløb i resultatopgørelse

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til ÅRL § 86, stk. 4. udarbejder selskabet ikke pengestrømsopgørelse. Virksomhedens pengestrømme indgår i koncernpengestrømsopgørelse for den højereliggende modervirksomhed Wrist Ship Supply A/S, CVR-nr. 19272796.