

# **SJ Holding Ømose ApS**

Ømosevej 1, 3000 Helsingør

CVR-nr. 29 40 93 15

## **Årsrapport**

**1. juli 2021 - 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2022.



Søren Benny Ogle Jønsson  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
<b>Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for SJ Holding Ømose ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 9. december 2022

### Direktion



Søren Benny Ogle Jønsson

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til anpartshaverne i SJ Holding Ømose ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for SJ Holding Ømose ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet**

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

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

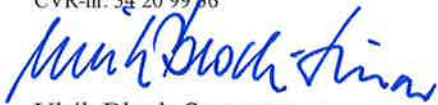
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

København, den 9. december 2022

### **Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36



**Ulrik Bloch-Sørensen**

statsautoriseret revisor  
mne2913

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	SJ Holding Ømose ApS Ømosevej 1 3000 Helsingør
	CVR-nr.: 29 40 93 15 Hjemsted: Helsingør Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Søren Benny Ogle Jønsson
<b>Revision</b>	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
<b>Dattervirksomheder</b>	Independent Bulk Invest A/S, Hellerup Independent Bulk Carriers A/S, Hellerup IBC Invest A/S, Hellerup Independent Bulk Chartering A/S, Hellerup

**Hovedtal og nøgletal for koncernen**

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
<b>Resultatopgørelse:</b>			
Bruttofortjeneste	68.256	43.491	-7.806
Resultat af primær drift	64.939	41.986	-9.033
Finansielle poster, netto	-553	-1.289	205
Årets resultat	50.908	32.658	-6.994
<b>Balance:</b>			
Balancesum	139.711	66.871	21.904
Egenkapital	83.556	34.364	2.748
<b>Pengestrømme:</b>			
Driftsaktivitet	72.260	16.849	0
Investeringsaktivitet	-42	-541	0
Finansieringsaktivitet	-8.625	-1.500	0
Pengestrømme i alt	63.593	14.808	0
<b>Medarbejdere:</b>			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	1	1	1
<b>Nøgletal i %:</b>			
Likviditetsgrad	247,5	203,5	-
Soliditetsgrad	59,8	51,4	-

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hoved- og nøgletallene for 2019/20 omfatter koncernens 1. regnskabsår og omfatter perioden 19. september 2019 til 30. juni 2020. Pengestrømsoplysninger for 2019/2020 er ikke udarbejdet.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

**Likviditetsgrad** 
$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

**Soliditetsgrad** 
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$



## **Ledelsesberetning**

---

### **Koncernens væsentligste aktiviteter**

Koncernens aktiviteter består i lighed med tidligere år i at drive shippingvirksomhed med indchartrede bulkskibe.

### **Usædvanlige forhold**

Der er ikke registreret usædvanlige forhold i denne årsrapport.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der er ikke registreret usikkerhed ved indregning eller måling i denne årsrapport.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør tkr. -17 mod tkr. -564 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør tkr. 50.908 mod tkr. 32.658 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør tkr. 68.256 mod tkr. 43.491 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør tkr. 50.908 mod tkr. 32.658 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Den forventede udvikling**

Koncernen forventer, baseret på en vurdering af det nuværende fragtmarked, at kunne opnå et resultat før skat på mellem 1 mio. og 2 mio. USD.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
	<b>68.255.858</b>	<b>43.491</b>	<b>-17.442</b>	<b>-564</b>
<b>Bruttofortjeneste</b>				
1 Personaleomkostninger	-3.190.802	-1.485	45.284	-37
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-125.897	-20	0	29
<b>Driftsresultat</b>	<b>64.939.159</b>	<b>41.986</b>	<b>27.842</b>	<b>-572</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	50.045.624	32.506
Andre finansielle indtægter	956.757	115	190.965	115
Øvrige finansielle omkostninger	-1.509.649	-1.404	849.425	-555
<b>Resultat før skat</b>	<b>64.386.267</b>	<b>40.697</b>	<b>51.113.856</b>	<b>31.494</b>
Skat af årets resultat	-13.478.050	-8.039	-205.639	1.164
<b>Årets resultat</b>	<b>50.908.217</b>	<b>32.658</b>	<b>50.908.217</b>	<b>32.658</b>
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i SJ Holding Ømose ApS	50.908.217	32.658		
	<b>50.908.217</b>	<b>32.658</b>		

**Forslag til resultatdisponering:**

Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	5.000.000	1.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.340.464	26.005
Udbytte for regnskabsåret	1.264.000	3.625
Overføres til overført resultat	35.303.753	1.528
<b>Disponeret i alt</b>	<b>50.908.217</b>	<b>32.658</b>

**Balance 30. juni**

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.	
<b>Aktiver</b>					
<b>Anlægsaktiver</b>					
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	656.705	692	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	656.705	692	0	0
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	61.522.562	27.073
4	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	5.083
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	65.783	24	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	65.783	24	61.522.562	32.156
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>722.488</b>	<b>716</b>	<b>61.522.562</b>	<b>32.156</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>					
	Råvarer og hjælpematerialer	16.457.001	15.118	0	0
	Varebeholdninger i alt	16.457.001	15.118	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.589.445	5.237	0	0
	Igangværende rejser	23.946.799	28.924	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	23.688.014	7.974
	Udskudte skatteaktiver	6.801.867	572	98.143	102
	Andre tilgodehavender	121.257	74	15.000	30
	Periodeafgrænsningsposter	2.294.375	46	0	0
	Tilgodehavender i alt	42.753.743	34.853	23.801.157	8.106
	Likvide beholdninger	79.777.510	16.184	215.846	1.180
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>138.988.254</b>	<b>66.155</b>	<b>24.017.003</b>	<b>9.286</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>139.710.742</b>	<b>66.871</b>	<b>85.539.565</b>	<b>41.442</b>

**Balance 30. juni**

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.	
<b>Passiver</b>					
<b>Egenkapital</b>					
	Virksomhedskapital	125.000	125	125.000	125
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	35.345.427	26.005
7	Reserve for valutakursomregning	0	0	7.477.135	568
8	Overført resultat	83.431.069	34.239	39.344.507	4.041
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	1.264.000	3.625
	Egenkapital før minoritetsinteresser	83.556.069	34.364	83.556.069	34.364
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>83.556.069</b>	<b>34.364</b>	<b>83.556.069</b>	<b>34.364</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>					
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	7.892.024	16.436	0	0
	Igangværende rejser	31.096.638	2.275	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.895.630	6.326	31.250	31
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	17
	Selskabsskat	1.718.674	6.894	1.718.674	6.894
	Anden gæld	551.707	576	233.572	136
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	56.154.673	32.507	1.983.496	7.078
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>56.154.673</b>	<b>32.507</b>	<b>1.983.496</b>	<b>7.078</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>139.710.742</b>	<b>66.871</b>	<b>85.539.565</b>	<b>41.442</b>

**9 Eventualposter**

**Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni**

Note	Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Årets resultat	50.908.217	32.658
10 Reguleringer	20.986.647	9.919
11 Ændring i driftskapital	25.812.450	-24.421
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	97.707.314	18.156
Renteindbetalinger og lignende	956.757	115
Renteudbetalinger og lignende	-1.509.650	-1.404
Betalt selskabsskat	-24.894.108	-18
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>72.260.313</b>	<b>16.849</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-745
Salg af materielle anlægsaktiver	0	204
Køb af finansielle anlægsaktiver	-41.943	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-41.943</b>	<b>-541</b>
Betalt udbytte	-8.625.000	-1.500
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-8.625.000</b>	<b>-1.500</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>63.593.370</b>	<b>14.808</b>
Likvider 1. juli 2021	16.184.140	1.376
<b>Likvider 30. juni 2022</b>	<b>79.777.510</b>	<b>16.184</b>
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	79.777.510	16.184
<b>Likvider 30. juni 2022</b>	<b>79.777.510</b>	<b>16.184</b>

## Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger og gager	2.768.571	1.282	0	37
Pensioner	417.066	198	-45.000	0
Andre omkostninger til social sikring	3.134	3	-284	0
Personaleomkostninger i øvrigt	2.031	2	0	0
	<b>3.190.802</b>	<b>1.485</b>	<b>-45.284</b>	<b>37</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1	0	1
	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris 1. juli 2021	741.922	200	0	200
Tilgang i årets løb	0	745	0	0
Afgang i årets løb	0	-204	0	-200
Valutaomregning	90.144	0	0	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>832.066</b>	<b>741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-49.464	0	0	-29
Årets af-/nedskrivninger	-125.897	-49	0	-16
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	0	0	45
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<b>-175.361</b>	<b>-49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>656.705</b>	<b>692</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2021	1.068.333	500
Omregning til valutakurs	6.908.802	568
Tilgang i årets løb	500.000	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>8.477.135</b>	<b>1.068</b>
Opskrivninger 1. juli 2021	26.004.963	-6.501
Årets resultat	50.045.624	32.506
Udbytte	-23.005.160	0
<b>Opskrivninger 30. juni 2022</b>	<b>53.045.427</b>	<b>26.005</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>61.522.562</b>	<b>27.073</b>

### Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Independent Bulk Invest A/S, Hellerup	100 %	61.135.689	50.197.564
IBC Invest A/S, Hellerup	100 %	386.872	-151.940
		<b>61.522.561</b>	<b>50.045.624</b>

Independent Bulk Invest A/S har på selskabets ordinære generalforsamling for 2021/2022 besluttet et udbytte for året på DKK 17.700.000.

**Noter**

	Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>4. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2021	5.083.511	8.790
Tilgang i årets løb	0	20
Afgang i årets løb	-5.083.511	-3.195
Overførsler	0	-532
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>0</b>	<b>5.083</b>
Nedskrivninger 1. juli 2021	0	-6.001
Korrektion af nedskrivning primo	0	6.001
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>0</b>	<b>5.083</b>
Der specificeres således:		
Tilgodehavende hos Independent Bulk Invest A/S	0	5.083
	<b>0</b>	<b>5.083</b>
	Koncern	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>5. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Kostpris 1. juli 2021	23.840	24
Tilgang	41.943	0
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>65.783</b>	<b>24</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>65.783</b>	<b>24</b>



**Noter**

	Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. juli 2021	26.004.963	0
Resultatandel	9.340.464	26.005
	<b>35.345.427</b>	<b>26.005</b>

Independent Bulk Invest A/S har på selskabets ordinære generalforsamling for 2021/2022 besluttet et udbytte for året på DKK 17.700.000. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode er derfor reduceret med et tilsvarende beløb.

	Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>7. Reserve for valutakursomregning</b>		
Reserve for valutakursomregning 1. juli 2021	568.333	0
Valutakursreguleringer	6.908.802	568
	<b>7.477.135</b>	<b>568</b>

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 t.kr.
<b>8. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. juli 2021	34.239.050	2.513	4.040.754	2.513
Årets overførte overskud eller underskud	49.192.019	31.726	35.303.753	1.528
Udbytte udloddet	5.000.000	1.500	5.000.000	1.500
Aconto udbytte	-5.000.000	-1.500	-5.000.000	-1.500
	<b>83.431.069</b>	<b>34.239</b>	<b>39.344.507</b>	<b>4.041</b>

**9. Eventualposter**  
**Eventualforpligtelser**

Koncernen har en årlig husleje forpligtelse på 395 tkr.

## Noter

### 9. Eventualposter (fortsat)

#### Eventualforpligtelser (fortsat)

Koncernen har indgået længerevarende lejeaftaler af fremmed tonnage. Den samlede forpligtelse udgør 3.333 t.USD pr. 30. juni. Hele forpligtelsen kan henføres til regnskabsåret 2022/2023.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>10. Reguleringer</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	125.897	20
Andre finansielle indtægter	-956.757	-115
Øvrige finansielle omkostninger	1.509.650	1.404
Skat af årets resultat	19.186.911	7.834
Udskudt skat	-5.708.861	205
Valutaomregning af datterselskaber fra USD til DKK	6.908.802	568
Valutaomregning, diverse	-78.995	3
	<u><b>20.986.647</b></u>	<u><b>9.919</b></u>
<b>11. Ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-1.339.383	-9.849
Ændring i tilgodehavender	-1.671.214	-21.048
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	28.823.047	6.476
	<u><b>25.812.450</b></u>	<u><b>-24.421</b></u>

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for SJ Holding Ømose 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.

### 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

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 finansiell 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.

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden SJ Holding Ømose ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori SJ Holding Ømose ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

### Konsolideringspraksis

## Anvendt regnskabspraksis

---

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

### Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

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

### 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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	3-5 år	0-20 %

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

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.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

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.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

## Anvendt regnskabspraksis

---

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

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

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger (bunkerolie) måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede omkostninger eller nettorealizationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### 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.

#### Reserve for valutakursomregning

Reserve for valutakursomregning opstår ved omregning af regnskabsposter i udenlandsk valuta.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Reserven er ikke bunden.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Selskabsskat og udskudt skat

SJ Holding Ømose ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 acontoskatter.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 balance-dagens 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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

#### **Pengestrømme fra driftsaktivitet**

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

#### **Pengestrømme fra investeringsaktivitet**

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### **Pengestrømme fra finansieringsaktivitet**

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

#### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.