

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Stockholmsgade 45
2100 København Ø
CVR-nr. 34209936

T (+45) 33 110 220

www.grantthornton.dk

SJ Holding Ømose ApS

Ømosevej 1, 3000 Helsingør

CVR-nr. 29 40 93 15

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2023.



Søren Benny Ogle Jønsson
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 18. december 2023

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 2022 - 30. juni 2023, 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 revisorers 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 regnskabsbrugere 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 notecoplysningerne, 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.

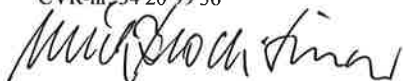
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 18. december 2023

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36



Ulrik Bloch-Sørensen
statsautoriseret revisor
mne2913



Martin Bomholtz
statsautoriseret revisor
mne34117

Selskabsoplysninger

Selskabet	SJ Holding Ømose ApS Ømosevej 1 3000 Helsingør
	CVR-nr.: 29 40 93 15 Hjemsted: Helsingør Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Søren Benny Ogle Jønsson
Revision	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
Dattervirksomheder	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

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	15.974	68.256	43.491	-7.806
Resultat af primær drift	12.867	64.939	41.986	-9.033
Finansielle poster, netto	494	-553	-1.289	205
Årets resultat	10.388	51	32.658	-6.994
Balance:				
Balancesum	90.859	139.713	66.871	21.904
Egenkapital	77.135	83.556	34.364	2.748
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	-17.076	72.261	16.849	0
Investeringsaktivitet	315	-42	-541	0
Finansieringsaktivitet	-10.447	-8.625	-1.500	0
Pengestrømme i alt	-27.208	63.594	14.808	0
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	1	1	1	1
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	799,3	288,0	203,5	-
Soliditetsgrad	84,9	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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for modervirksomheden udgør tkr. 1.153 mod tkr. -18 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør tkr. 10.388 mod tkr. 50.908 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør tkr. 15.974 mod tkr. 68.256 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør tkr. 10.388 mod tkr. 50.908 sidste år. Selskabets ledelse forventede et positivt resultat for koncernen for 2022/2023 på mellem 1 mio. USD og 2 mio. USD (DKK ca. 7-14 mio.), hvilket er opnået og ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, som følge af at markedsforholdene for bulkskibe har været under pres i regnskabsåret.

Operationelle risici

Koncernledelsen udfører løbende risikovurderinger på grund af koncernens forretningsmæssige karakter. Ledelsen definerer sammen med bestyrelsen procedurer til at styre og overvåge de identificerede risici, som specifikt er timecharter-forpligtelser, fragtkontrakter og bunkers. Procedurerne indeholder aktiviteter for at undgå, reducere eller ændre disse risici. Det er ledelsens mål at vurdere markedsrisikoen og at minimere denne risiko samt bunkereksposering.

Miljøforhold

Forurening og miljø er en væsentlig faktor i shipping i dag. Da rederiet opererer med chartrede skibe, varetages miljøforhold af rederne.

Den forventede udvikling

Koncernen forventer, baseret på en vurdering af det nuværende fragtmarked, at realisere et negativt resultat før skat på mellem 1 mio. og 1,5 mio. USD (DKK ca. 7-10,5 mio.).

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
	15.974.484	68.256	1.153.305	-18
	15.974.484	68.256	1.153.305	-18
1	-1.960.587	-3.191	0	45
	-319.678	-126	0	0
	-827.351	0	-827.353	0
	12.866.868	64.939	325.952	27
	12.866.868	64.939	325.952	27
	0	0	9.735.102	50.046
	0	0	598.565	0
	3.931.096	957	291.443	192
	-3.436.622	-1.510	-376.014	849
	13.361.342	64.386	10.575.048	51.114
	13.361.342	64.386	10.575.048	51.114
	-2.973.665	-13.478	-187.371	-206
	10.387.677	50.908	10.387.677	50.908
	10.387.677	50.908	10.387.677	50.908
	10.387.677	50.908		
	10.387.677	50.908		

Forslag til resultatdisponering:

Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	12.900.000	5.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.735.102	9.340
Udbytte for regnskabsåret	2.250.000	1.264
Overføres til overført resultat	0	35.304
Disponeret fra overført resultat	-14.497.425	0
Disponeret i alt	10.387.677	50.908

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 t.kr.	2023 kr.	2022 t.kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	657	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	657	0	0
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	57.681.208	61.523
4	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	15.202.262	0
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	70.677	66	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	70.677	66	72.883.470	61.523
	Anlægsaktiver i alt	70.677	723	72.883.470	61.523
Omsætningsaktiver					
6	Råvarer og hjælpematerialer	6.754.682	16.457	0	0
	Varebeholdninger i alt	6.754.682	16.457	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.205.028	9.589	0	0
7	Igangværende rejser	16.084.109	23.947	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	559.616	23.688
8	Udsudte skatteaktiver	3.660.032	6.802	0	98
	Tilgodehavende selskabsskat	822.326	0	822.326	0
	Andre tilgodehavender	1.445.201	122	15.153	14
9	Periodeafgrænsningsposter	247.083	2.295	0	0
	Tilgodehavender i alt	31.463.779	42.755	1.397.095	23.800

Balance 30. juni

Note	Aktiver			
	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 kr.	2022 t.kr.	2023 kr.	2022 t.kr.
Likvide beholdninger	52.569.544	79.778	7.154.416	216
Omsætningsaktiver i alt	90.788.005	138.990	8.551.511	24.016
Aktiver i alt	90.858.682	139.713	81.434.981	85.539

Balance 30. juni

		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 kr.	2022 t.kr.	2023 kr.	2022 t.kr.
Passiver					
Egenkapital					
Note					
10	Virksomhedskapital	125.000	125	125.000	125
11	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	45.080.529	35.345
12	Reserve for valutakursomregning	0	0	4.832.062	7.477
13	Overført resultat	77.009.671	83.431	24.847.082	39.345
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	2.250.000	1.264
	Egenkapital før minoritetsinteresser	77.134.671	83.556	77.134.673	83.556
	Egenkapital i alt	77.134.671	83.556	77.134.673	83.556
Gældsforpligtelser					
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	2.366.275	7.892	0	0
7	Igangværende rejser	531.335	31.097	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.955.698	14.897	50.000	31
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	450.104	0
	Selskabsskat	0	1.719	0	1.719
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	83.204	0
	Anden gæld	153.703	552	0	233
14	Ikke udbetalt ekstraordinært udbytte	3.717.000	0	3.717.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.724.011	56.157	4.300.308	1.983
	Gældsforpligtelser i alt	13.724.011	56.157	4.300.308	1.983
	Passiver i alt	90.858.682	139.713	81.434.981	85.539

15 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
Årets resultat	10.387.677	50.908
16 Reguleringer	345.011	20.987
17 Ændring i driftskapital	-25.756.208	25.813
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-15.023.520	97.708
Renteindbetalinger og lignende	3.931.096	957
Renteudbetalinger og lignende	-3.436.622	-1.510
Betalt selskabsskat	-2.547.026	-24.894
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-17.076.072	72.261
Salg af materielle anlægsaktiver	320.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-4.894	-42
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	315.106	-42
Betalt udbytte	-10.447.000	-8.625
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-10.447.000	-8.625
Ændring i likvider	-27.207.966	63.594
Likvider 1. juli 2022	79.777.510	16.184
Likvider 30. juni 2023	52.569.544	79.778
Likvider		
Likvide beholdninger	52.569.544	79.778
Likvider 30. juni 2023	52.569.544	79.778

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	1.678.415	2.769	0	0
Pensioner	276.432	417	0	-45
Andre omkostninger til social sikring	3.407	3	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	2.333	2	0	0
	1.960.587	3.191	0	-45
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1	0	0

Det samlede ledelsesvederlag i koncernen for 2022/2023 har udgjort kr. 1.960.587 (2021/2022 : 3.191 tkr.)

	Koncern	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	832.066	742
Afgang i årets løb	-832.066	0
Valutaomregning	0	90
Kostpris 30. juni 2023	0	832
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-175.361	-49
Årets af-/nedskrivninger	-69.061	-126
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	244.422	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	0	-175
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	0	657

Noter

	Modervirksomhed		
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.	
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2022	1.000.000	1.068	
Tilgang i årets løb	0	500	
Korrektion til primo	0	-568	
Kostpris 30. juni 2023	1.000.000	1.000	
Opskrivninger 1. juli 2022	60.522.562	26.005	
Korrektion til primo	0	568	
Omregning til valutakurs	-2.645.073	6.909	
Årets resultat	9.735.102	50.046	
Udbytte	-17.700.000	-23.005	
Opskrivninger 30. juni 2023	49.912.591	60.523	
Modregnet i tilgodehavender	6.768.617	0	
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	6.768.617	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	57.681.208	61.523	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Independent Bulk Invest A/S, Hellerup	100 %	57.681.207	17.117.007
IBC Invest A/S, Hellerup	100 %	-6.768.617	-7.533.845
		50.912.590	9.583.162

Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
4. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2022	0	5.084
Tilgang i årets løb	15.202.262	0
Afgang i årets løb	0	-5.084
Kostpris 30. juni 2023	15.202.262	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	15.202.262	0
Der specificeres således:		
Tilgodehavende hos Independent Bulk Invest A/S	15.202.262	0
	15.202.262	0
	Koncern	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2022	65.783	24
Tilgang	4.894	42
Kostpris 30. juni 2023	70.677	66
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	70.677	66
	Koncern	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
6. Råvarer og hjælpematerialer		
Råvarer og hjælpematerialer	6.754.682	16.457
	6.754.682	16.457

Varebeholdninger (bunkerolie) måles til kostpris efter FIFO metoden. Pr. 30/6 2023 er nettorealisationsværdien af bunkerbeholdningen 664 tkr. højere end kostprisen. Pr. 30/6 2022 var nettorealisationsværdien 895 tkr. højere end kostprisen.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
10. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. juli 2022	125.000	125	125.000	125
	125.000	125	125.000	125

Anpartskapitalen består af 125.000 anparter a nominel 1 kr.

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
11. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. juli 2022	35.345.427	26.005
Resultatandel	9.735.102	9.340
	45.080.529	35.345

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
12. Reserve for valutakursomregning		
Reserve for valutakursomregning 1. juli 2022	7.477.135	568
Valutakursreguleringer	-2.645.073	6.909
	4.832.062	7.477

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 t.kr.
13. Overført resultat				
Overført resultat 1. juli 2022	83.431.069	34.239	39.344.507	4.041
Årets overførte overskud eller underskud	6.478.602	49.192	-14.497.425	35.304
Udbytte udloddet	0	0	12.900.000	5.000
Aconto udbytte	-12.900.000	0	-12.900.000	-5.000
	77.009.671	83.431	24.847.082	39.345
14. Ikke udbetalt ekstraordinært udbytte				
Foreslået aconto udbytte	12.900.000	0	12.900.000	5.000
Udbetalt acontoudbytte	-9.183.000	0	-9.183.000	-5.000
	3.717.000	0	3.717.000	0

15. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Koncernen har en årlig husleje forpligtelse på 60 t.USD (411 tkr)

Koncernen har indgået længerevarende lejeaftaler af fremmed tonnage. Den samlede forpligtelse udgør 6.624 t.USD (45.400 tkr.) pr. 30. juni. Hele forpligtelsen kan henføres til regnskabsåret 2023/2024.

Koncernen har indgået en kortvarende leasingaftale. Den totale forpligtelse udgør 10 t.USD (69 tkr.)

Tilbagetrædelseserklæring

Moderselskabet har overfor kreditorerne i et datterselskab afgivet tilbagetrædelseserklæring for et beløb på 10 mio. DKK, så længe datterselskabets egenkapital ikke er reetableret.

Sambeskatning

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

Noter

15. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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	
	2022/23	2021/22
	kr.	t.kr.
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	319.678	126
Andre finansielle indtægter	-3.931.096	-957
Øvrige finansielle omkostninger	3.436.622	1.510
Skat af årets resultat	6.024	19.187
Udskudt skat	3.141.835	-5.709
Valutaomregning af datterselskaber fra USD til DKK	-2.645.073	6.909
Valutaomregning, diverse	17.021	-79
	345.011	20.987
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	9.702.318	846
Ændring i igangværende rejser, netto	-7.041.951	19.335
Ændring i tilgodehavender	-14.552.894	-5.878
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-13.863.681	11.510
	-25.756.208	25.813

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. Koncernregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellem 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.

Tilknyttede virksomheder, der aflægges deres årsrapport i USD, anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for året, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i moderselskabets regnskab. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 dagsværdi 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

Omsætning består af indtægter fra fragtrejser og indregnes uden moms og afgifter. Nettoomsætning indregnes i takt med arbejdets færdiggørelse, opgjort på baggrund af færdiggørelsesgraden (produktionskriteriet) på balancedagen. Indregning sker, når følgende betingelser er opfyldt:

- størrelsen af omsætningen kan måles pålideligt
 - det er sandsynligt, at de økonomiske fordele forbundet med transaktionen vil tilflyde virksomheden
 - færdiggørelsesstadiet for transaktionen ved udgangen af rapporteringsperioden kan måles pålideligt:
- og
- de afholdte omkostninger til transaktionen og omkostningerne til at gennemføre transaktionen kan måles pålideligt.

Færdiggørelsesstadiet fastsættes på baggrund af den gennemførte rejsetid i forhold til den forventede rejsetid.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger består af bunkerolie på koncernens indchartrede skibe til forbrug. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsevnen af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

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 rejser for fremmed regning

Igangværende rejser på balancedagen måles ud fra færdiggørelsesmetoden. Beregnet som antallet af dage af en rejse frem til regnskabsafslæggelsestidspunktet, som en procentdel af antallet af dage, en rejse i alt anslås at vare. Rejsen begynder på den dato, hvor lasten er lastet, og rejsen slutter på datoen for næste losning. Demurrage indregnes, hvis kravet anses for sandsynligt.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger ved fragtkontrakten vil overstige den samlede omsætning, indregnes det forventede kontrakttab straks som omkostninger og hensættelser.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 un-der ”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.

Anvendt regnskabspraksis

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.