



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

SMEDEGAARDEN A/S
VIKINGKAJ 5, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. maj 2024

Morten Falck Smedegaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SMEDEGAARDEN A/S Vikingkaj 5 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 36 02 49 92 Stiftet: 26. juni 2014 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Eddie Falck Smedegaard, formand Morten Falck Smedegaard Klaus Falck Smedegaard
Direktion	Morten Falck Smedegaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SMEDEGAARDEN A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 23. maj 2024

Direktion:

Morten Falck Smedegaard

Bestyrelse:

Eddie Falck Smedegaard
Formand

Morten Falck Smedegaard

Klaus Falck Smedegaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i SMEDEGAARDEN A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SMEDEGAARDEN A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 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 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 regnskabsbrugere 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Esbjerg, den 23. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34316

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med ophuggede skibe, skibsdele, udlejning af udstyr samt salg af metalaffald og hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets varebeholdninger består af generatorer, motorer og andre betydelige skibsdele herunder skrot, jern og metaller. Der foretages løbende vurderinger af udviklingen i lagre i forhold til indkøb af større skibe som ophugges, men der er usikkerheder og skøn forbundet med opgørelse af mængder og kostpriser på demonterede dele.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		16.042.789	14.057.217
Personaleomkostninger.....	1	-11.967.807	-11.141.607
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	2	-1.529.748	-1.455.639
DRIFTSRESULTAT		2.545.234	1.459.971
Øvrige finansielle omkostninger.....		-1.621.344	-818.428
RESULTAT FØR SKAT		923.890	641.543
Skat af årets resultat.....	3	-219.399	-161.168
ÅRETS RESULTAT		704.491	480.375
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	500.000
Overført resultat.....		404.491	-19.625
I ALT		704.491	480.375

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		6.281.191	6.826.478
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		6.394.650	6.810.657
Materielle anlægsaktiver.....	4	12.675.841	13.637.135
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		17.004	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	17.004	5.000
ANLÆGSAKTIVER.....		12.692.845	13.642.135
Råvarer og hjælpematerialer.....		10.128.105	11.128.492
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		11.894.559	8.919.116
Forudbetaling for varer.....		520.000	100.000
Varebeholdninger.....		22.542.664	20.147.608
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.148.763	1.569.541
Andre tilgodehavender.....		721.517	523.067
Periodeafgrænsningsposter.....		561.359	536.046
Tilgodehavender.....		7.431.639	2.628.654
Likvide beholdninger.....		143.642	220.404
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		30.117.945	22.996.666
AKTIVER.....		42.810.790	36.638.801

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		9.297.600	8.893.109
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	500.000
EGENKAPITAL.....		10.097.600	9.893.109
Hensættelser til udskudt skat.....	6	1.074.000	1.004.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.074.000	1.004.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.061.058	3.402.570
Anden gæld.....		0	197.346
Deposita.....		45.000	45.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	3.106.058	3.644.916
Gæld til realkreditinstitutter.....		352.215	362.918
Gæld til pengeinstitutter.....		23.952.667	16.868.858
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		108.528	367.715
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.650.861	2.829.461
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		308.050	0
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse.....		282.390	430.247
Selskabsskat.....		141.922	278.000
Anden gæld.....		736.499	809.750
Periodeafgrænsningsposter.....		0	149.827
Kortfristede gældsforpligtelser.....		28.533.132	22.096.776
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		31.639.190	25.741.692
PASSIVER.....		42.810.790	36.638.801
Eventualposter mv.....	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.....	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	8.893.109	500.000	9.893.109
Forslag til resultatdisponering.....		404.491	300.000	704.491
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-500.000	-500.000
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	9.297.600	300.000	10.097.600

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	22	22	
Løn og gager.....	11.079.866	10.266.786	
Pensioner.....	709.162	665.429	
Andre omkostninger til social sikring.....	178.779	209.392	
	11.967.807	11.141.607	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver			2
Bygninger.....	545.286	544.013	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	984.462	796.582	
Avance ved salg af materielle anlægsaktiver.....	0	115.044	
	1.529.748	1.455.639	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	141.922	332.000	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	7.477	19.168	
Regulering af udskudt skat.....	70.000	-190.000	
	219.399	161.168	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
kr.	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023.....	10.905.702	11.000.079	
Tilgang.....	0	568.455	
Kostpris 31. december 2023.....	10.905.702	11.568.534	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	4.079.225	4.189.422	
Årets afskrivninger	545.286	984.462	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	4.624.511	5.173.884	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	6.281.191	6.394.650	
Scrapværdier på bygninger, på lejede grunde, udgør 0 t.kr. og scrapværdier på andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgør 3.952 t.kr.			

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
			Lejededesitum og andre tilgodehavender	
kr.				
Kostpris 1. januar 2023.....			5.000	
Tilgang.....			12.004	
Kostpris 31. december 2023.....			17.004	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			17.004	
Hensættelser til udskudt skat				6
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver og tilgodehavender.				
Beløbet specificeres således:				
	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel	
Materielle aktiver.....	12.675.840	8.157.296	4.518.544	
Tilgodehavender.....	561.359	199.316	362.043	
	13.237.199	8.356.612	4.880.587	
Hensættelser til udskudt skat.....			1.074.000	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Udskudt skat 1. januar.....		1.004.000	1.194.000	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		70.000	-190.000	
Udskudt skat 31. december.....		1.074.000	1.004.000	
Langfristede gældsforpligtelser				7
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.413.273	352.215	1.594.066	3.765.488
Anden gæld.....	0	0	0	197.346
Deposita.....	45.000	0	0	45.000
	3.458.273	352.215	1.594.066	4.007.834

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Eventualposter mv.			8
Leasingforpligtelser (operationel leasing).....	3.926.564	5.288.724	
	3.926.564	5.288.724	

Selskabet har herudover indgået lejeaftaler på arealleje for Molevej 22, Molevej 24, Vikingkaj 1, Vikingkaj 5 og Fiskerivej 17. Selskabet kan opsigte lejeaftalerne med 6 måneders varsel og de halvårlige ydelser andrager ca. 830 t.kr. Selskabet har endvidere indgået lejeaftale på lokale som indtil videre er uopsigeligt og de årlige ydelser andrager 63 t.kr.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for EKM Holding Esbjerg ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er deponeret realkreditpantebreve for nom. 5.924 t.kr. i selskabets bygninger. Der er herudover til sikkerhed for bankgæld deponeret ejerpantebreve for nom. 6.000 t.kr. i selskabets bygninger. Den regnskabsmæssige værdi udgør 6.281 t.kr. pr. 31.12.2023.

Til sikkerhed for mellemværender med pengeinstitut er der stillet virksomhedspant på nom. 20.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der har en regnskabsmæssig værdi på 35.086 t.kr. pr. 31.12.2023.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Selskabets varebeholdninger består af generatorer, motorer, kraner og andre betydelige skibsdele herunder skrot, jern og metaller. Der foretages løbende vurderinger af udviklingen i lagre i forhold til indkøb af større skibe som ophugges, men der er usikkerheder og skøn forbundet med opgørelse af mængder og kostpriser på demonterede dele.

9

10

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SMEDEGAARDEN A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Selskabets bygninger er beliggende på lejet grund.

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

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

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

	Scrapværdi	Brugstid
Bygninger.....	0%	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0-50%	5 år

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger består af brugte skibsdele, skrot samt skibe til ophug.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.