

# REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00, info@revisorgaarden-odense.dk  
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK\*

## Årsrapport for 2018

01.01.18 - 31.12.18  
(17. regnskabsår)

**Jepato ApS**

Slotsgade 21, 2.,  
5000 Odense C

CVR-nr. 26 52 68 09

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den .

Dirigent:

19/6-19 

Torben Brandt Rasmussen

# Indholdsfortegnelse

---

Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

# Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Jepato ApS for regnskabsåret 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 31. maj 2019.

**Direktion**



Torben Brandt Rasmussen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

## Til den daglige ledelse i Jepato ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Jepato ApS for regnskabsåret 01.01.18 – 31.12.18 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense SV, den 31. maj 2019

**REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS**

**CVR 14335102**



Bo Bødker

Registreret revisor

MNE 11588

# Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Jepato ApS Slotsgade 21, 2., 5000 Odense C
<b>Direktion</b>	Torben Brandt Rasmussen
<b>Revisor</b>	REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS  Thujavej 27 5250 Odense SV
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Virksomheden udfører hovedsageligt bogføringsassistance og administration af andre virksomheder, samt ejer kapitalandele.

## **Egne kapitalandele**

Selskabet har i 2015 erhvervet egne kapitalandele, nom 82.000, 21,87 % af selskabskapitalen til kr. 771.000. Selskabet forventer at gennemfører en kapitalnedsættelse i efterfølgende år.

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Jepato ApS for 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender mv.

### Nettoomsætning

Udført arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført og overdraget til kunden.

### Finansielle indtægter

Renteindtægter vedr. mellemregning med tilknyttede virksomheder

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet TB 44 Holding ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "selskabsskat" (alternativ: "Gæld til modervirksomhed") eller "Tilgodehavende hos modervirksomhed".

## BALANCEN

# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Andre tilgodehavender**

Andre tilgodehavender består af gældsbreve der måles til kostpris.

## **Kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele består af andele i K/S, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Andelene måles til kostpris.

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

## **Tilgodehavender hos modervirksomhed**

Måles til pålydende værdi. Tilgodehavendet forrentes på markedsvilkår.

Tilgodehavende hos modervirksomhed omfatter tilgodehavende som følge af sambeskatningen og andre transaktioner.

## **Andre tilgodehavender**

Andre tilgodehavender måles til nominelle værdi.

## **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender, der måles til nominal værdi.

## **Egenkapital - udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtigelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## **Gældsforpligtelser**

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominal restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

## **Egne kapitalandele.**

Beløb anvendt til erhvervelse af egne kapitalandele indregnes på egenkapitalen, så anskaffelsessummen fragår selskabets frie reserver, der kan anvendes til udlodning.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2018	2017
	kr.	tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>100.532</b>	<b>-51</b>
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>	<b>100.532</b>	<b>-51</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	52.938	69
Andre finansielle omkostninger	304	0
<b>Resultat før skat</b>	<b>153.165</b>	<b>19</b>
Skat af årets resultat	-13.363	-4
<b>Årets resultat</b>	<b>166.528</b>	<b>22</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført fra tidligere år	1.781.700	2.541
Årets resultat	166.528	22
<b>Til disposition</b>	<b>1.948.229</b>	<b>2.563</b>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	1.000.000	1.000
Overført resultat	948.229	1.563
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.948.229</b>	<b>2.563</b>

## Balance 31. december

---

Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	tkr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.094.356	1.605
Andre værdipapirer og kapitalandele	30.004	30
Andre tilgodehavender	715.000	715
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.839.360</u>	<u>2.351</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.839.360</u>	<u>2.351</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	320.000	375
Andre tilgodehavender	13.363	51
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>333.363</u>	<u>426</u>
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>147.661</u>	<u>183</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>481.024</u>	<u>609</u>
<b>Aktiver i alt</b>	<u>2.320.384</u>	<u>2.960</u>

## Balance 31. december

Note		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		kr.	tkr.
	<b>Passiver</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Virksomhedskapital	375.000	375
	Reserve for egne kapitalandele	-771.000	-771
	Overført resultat	948.229	1.563
	Foreslået udbytte	1.000.000	1.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<u><b>1.552.229</b></u>	<u><b>2.167</b></u>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Anden gæld	715.000	715
1	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>715.000</b></u>	<u><b>715</b></u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Anden gæld	53.155	77
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>53.155</b></u>	<u><b>77</b></u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>768.155</b></u>	<u><b>792</b></u>
	<b>Passiver i alt</b>	<u><b>2.320.384</b></u>	<u><b>2.960</b></u>
2	Eventualposter m.v.		

# Noter til årsrapporten

---

## 1 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 715.000

## 2 Eventualposter m.v.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af noterne i årsrapporten for TB 44 Holding ApS, der er administrationsselskab.

Af den samlede sambeskatningssskat skal fratrækkes dette selskabs skat på kr.0, som allerede er afsat i dette selskabs årsregnskab.