



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

JEP APS

TODSBØLVEJ 65, 6360 TINGLEV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. marts 2024

Jesper Poulsen

CVR-NR. 41 37 36 95

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|---|
| Selskabet | JEP ApS Todsølvej 65 6360 Tinglev |
| | CVR-nr.: 41 37 36 95 |
| | Stiftet: 20. maj 2020 |
| | Kommune: Aabenraa |
| | Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| Direktion | Jesper Poulsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for JEP ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tinglev, den 31. marts 2024

Direktion:

Jesper Poulsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i JEP ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JEP ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Forholdet er efter status berigtiget.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i regnskabsåret 2022-2023 i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 31. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46608

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed og hermed beslægtede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har udeståender hos kunder på tkr. 834, som ikke er indfriet på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Disse udeståender indgår i regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" under aktiver.

Ledelsen har efter konkret vurdering foretaget tabshensættelse efter skøn herpå i årsregnskabet.

Det er ledelsens vurdering, at der vil ske afklaring herpå i 1. halvår 2024 og den foretagne tabshensættelse er tilstrækkelig til imødegåelse af endelig afregning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være mindre tilfredsstillende og som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 6.782.017 | 9.197.629 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -6.613.253 | -3.802.807 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -49.098 | -27.519 |
| DRIFTSRESULTAT | | 119.666 | 5.367.303 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 113.143 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -209.665 | -12.021 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 23.144 | 5.355.282 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -19.789 | -1.179.543 |
| ÅRETS RESULTAT | | 3.355 | 4.175.739 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 3.355 | 4.175.739 |
| I ALT | | 3.355 | 4.175.739 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Goodwill..... | | 5.714 | 7.143 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.714 | 7.143 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 384.019 | 190.588 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 384.019 | 190.588 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 389.733 | 197.731 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 10.837.901 | 15.833.701 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 3.098.280 | 31.029 |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse..... | 8 | 1.857.844 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 426.885 | 400.839 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 460.656 | 383.062 |
| Tilgodehavender..... | | 16.681.566 | 16.648.631 |
| Likvide beholdninger..... | | 9.286 | 125.419 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 16.690.852 | 16.774.050 |
| AKTIVER..... | | 17.080.585 | 16.971.781 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat..... | | 6.526.338 | 6.522.983 |
| EGENKAPITAL..... | | 6.566.338 | 6.562.983 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 264.068 | 244.279 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 264.068 | 244.279 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 941.390 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 0 | 941.390 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 176.064 | 518.780 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 6.027.138 | 6.334.440 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 947.464 | 325.442 |
| Anden gæld..... | | 3.099.513 | 2.044.467 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 10.250.179 | 9.223.129 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 10.250.179 | 10.164.519 |
| PASSIVER..... | | 17.080.585 | 16.971.781 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling | 12 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|--|----------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022..... | 40.000 | 6.522.983 | 6.562.983 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 3.355 | 3.355 |
| Egenkapital 30. september 2023..... | 40.000 | 6.526.338 | 6.566.338 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. | Note |
|--|------------------|------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 11 | 6 | |
| Løn og gager..... | 5.868.726 | 3.532.826 | |
| Pensioner..... | 615.885 | 245.788 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 128.642 | 24.193 | |
| | 6.613.253 | 3.802.807 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 113.143 | 0 | |
| | 113.143 | 0 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 41.426 | 1.837 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 168.239 | 10.184 | |
| | 209.665 | 12.021 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | 941.390 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 19.789 | 238.153 | |
| | 19.789 | 1.179.543 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | | 10.000 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 10.000 | |
| Afskrivninger 1. oktober 2022..... | | 2.857 | |
| Årets afskrivninger | | 1.429 | |
| Afskrivninger 30. september 2023..... | | 4.286 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 5.714 | |

NOTER

| | | | | Note |
|---|------------------|-------------|---|----------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | | | 216.679 | |
| Tilgang..... | | | 366.885 | |
| Afgang..... | | | -188.679 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | | 394.885 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022..... | | | 26.090 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | | -62.893 | |
| Årets afskrivninger | | | 47.669 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2023..... | | | 10.866 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | | 384.019 | |
| | | 2023 | 2022 | |
| | | kr. | kr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | 7 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 29.117.069 | | 13.487.500 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | -26.194.853 | | -13.975.251 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 2.922.216 | | -487.751 | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 3.098.280 | | 31.029 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -176.064 | | -518.780 | |
| | 2.922.216 | | -487.751 | |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse | | | | 8 |
| Selskabet har i regnskabsåret 2022-2023 i strid med selskabslovens §210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, pt. svarende til 9,55% i perioden 1. oktober - 31 december. 11,9% i perioden 1. januar - 30. juni og 13,25% i perioden 1. juli - 30. september. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 9 |
| | 30/9 2023 | Afdrag | Restgæld | 30/9 2022 |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 0 | 0 | 0 | 941.390 |
| | 0 | 0 | 0 | 941.390 |

NOTER

| | Note |
|---|-------------|
| Eventualposter mv. | 10 |
| Eventualforpligtelser Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser. Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 471 tkr., restløbetid på 41-52 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 2.008 tkr. Hæftelse i sambeskatningen Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber 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 JEP Holding Tinglev ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Tryg har stillet arbejdsgarantier på 3.636 tkr. | 11 |
| Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling Selskabet har udeståender hos kunder på tkr. 834, som ikke er indfriet på regnskabsafslæggelsestidspunktet. Disse udeståender indgår i regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" under aktiver. Ledelsen har efter konkret vurdering foretaget tabshensættelse efter skøn herpå i årsregnskabet. Det er ledelsens vurdering, at der vil ske afklaring herpå i 1. halvår 2024 og den foretagne tabshensættelse er tilstrækkelig til imødegåelse af endelig afregning. | 12 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for JEP ApS for 2022/23 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til lokaler, tab på debitorer, mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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 nominal værdi.