
CJ Stenlille A/S

Stenmaglevej 20 A, 4295 Stenlille

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR-nr. 50 86 27 12

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 25/3 2024

Chris Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 6 |
| Balance 30. september | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsregnskabet | 10 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for CJ Stenlille A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenlille, den 25. marts 2024

Direktion

Chris Jensen
direktør

Bestyrelse

Chris Jensen

Jytte Jensen

Jeanette Jensen

Malene Rud Sørensen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i CJ Stenlille A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CJ Stenlille A/S 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringsted, den 25. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Kenneth Østergaard
statsautoriseret revisor
mne47262

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | CJ Stenlille A/S Stenmaglevej 20 A 4295 Stenlille Telefon: 57804600 Email: chrisjensen@chrisjensen.dk CVR-nr: 50 86 27 12 Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 Hjemstedskommune: Sorø |
| Bestyrelse | Chris Jensen Jytte Jensen Jeanette Jensen Malene Rud Sørensen |
| Direktion | Chris Jensen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |
| Advokat | Advodan Slagelse Ndr. Ringgade 70 C 4200 Slagelse |
| Pengeinstitut | Danske Bank Stensbjergvej 1, 1. sal 4600 Køge |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet har frem til 30. september 2022 beskæftiget sig med aktiviteter inden for smedevirksomhed ved levering af montageydelser til primært danske virksomheder.

Aktiviteten inden for smedevirksomhed er afhændet pr. 1. oktober 2022, og selskabet er herefter uden aktivitet.

Selskabet forventes afviklet i løbet af det kommende regnskabsår 2023/24.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 196.820, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.132.408.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-----------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 47.341 | 5.819.751 |
| Administrationsomkostninger | 1 | -286.887 | -7.624.914 |
| Resultat af ordinær primær drift | | -239.546 | -1.805.163 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -717 |
| Resultat før finansielle poster | | -239.546 | -1.805.880 |
| Finansielle indtægter | 2 | 8.352 | 19.115 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -198.764 | -380.458 |
| Resultat før skat | | -429.958 | -2.167.223 |
| Skat af årets resultat | 4 | 626.778 | 449.196 |
| Årets resultat | | 196.820 | -1.718.027 |

Resultatdisponering

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------|----------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 196.820 | -1.718.027 |
| | 196.820 | -1.718.027 |

Balance 30. september 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--|------|------------------|-------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner | | 0 | 461.390 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 244.553 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 53.412 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 759.355 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 759.355 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 0 | 3.420.143 |
| Varebeholdninger | | 0 | 3.420.143 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 7.103.999 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 0 | 3.020.190 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 574.581 |
| Andre tilgodehavender | | 2.190.977 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | 7 | 760.373 | 346.403 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 159.741 |
| Tilgodehavender | | 2.951.350 | 11.204.914 |
| Likvide beholdninger | | 2.202.940 | 151.105 |
| Omsætningsaktiver | | 5.154.290 | 14.776.162 |
| Aktiver | | 5.154.290 | 15.535.517 |

Balance 30. september 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 875.000 | 875.000 |
| Overført resultat | | 257.408 | 60.588 |
| Egenkapital | | 1.132.408 | 935.588 |
| | | | |
| Anden gæld | | 0 | 2.193.295 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 0 | 2.193.295 |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 0 | 3.367.572 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 0 | 1.999.964 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 3.965.787 | 1.349.299 |
| Anden gæld | 8 | 56.095 | 5.689.799 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 4.021.882 | 12.406.634 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 4.021.882 | 14.599.929 |
| | | | |
| Passiver | | 5.154.290 | 15.535.517 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 875.000 | 60.588 | 935.588 |
| Årets resultat | 0 | 196.820 | 196.820 |
| Egenkapital 30. september | 875.000 | 257.408 | 1.132.408 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Medarbejderforhold | | |
| Lønninger | -66.083 | 15.491.570 |
| Pensioner | 0 | 1.346.414 |
| Andre omkostninger til social sikring | 44.170 | 342.675 |
| | <u>-21.913</u> | <u>17.180.659</u> |
| | | |
| Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster: | | |
| Produktionsomkostninger | -56.409 | 12.506.016 |
| Administrationsomkostninger | 34.496 | 4.674.643 |
| | <u>-21.913</u> | <u>17.180.659</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>0</u> | <u>35</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 5.287 |
| Andre finansielle indtægter | 8.352 | 13.828 |
| | <u>8.352</u> | <u>19.115</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 80.763 | 79.883 |
| Andre finansielle omkostninger | 118.001 | 300.575 |
| | <u>198.764</u> | <u>380.458</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|-----------------|-----------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -626.778 | -133.595 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | -315.601 |
| | <u>-626.778</u> | <u>-449.196</u> |

5. Materielle anlægsaktiver

| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|--------------------------------------|---|---------------------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 9.236.214 | 6.143.130 | 1.439.926 |
| Afgang i årets løb | -9.236.214 | -6.143.130 | -1.439.926 |
| Kostpris 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 8.774.824 | 5.898.577 | 1.386.514 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -8.774.824 | -5.898.577 | -1.386.514 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Afskrives over | <u>5-10 år</u> | <u>5-10 år</u> | <u>5-10 år</u> |
| | 2022/23 | 2021/22 | |
| | DKK | DKK | |

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|---|----------|------------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 0 | 5.128.491 |
| Modtagne acantobetalinge | 0 | -4.108.265 |
| | <u>0</u> | <u>1.020.226</u> |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 0 | 3.020.190 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | 0 | -1.999.964 |
| | <u>0</u> | <u>1.020.226</u> |

Noter til årsregnskabet

| 2022/23 | 2021/22 |
|---------|---------|
| DKK | DKK |

7. Tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling efter mere end 1 år efter regnskabsårets udløb:

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | 626.778 | 133.595 |
| | <u>626.778</u> | <u>133.595</u> |

8. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2022/23 | 2021/22 |
|------------------------|---------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 2.193.295 |
| Langfristet del | 0 | 2.193.295 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 56.095 | 5.689.799 |
| | <u>56.095</u> | <u>7.883.094</u> |

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Chris J. Holding 2015 ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har stillet bankgaranti på DKK 18.133 vedrørende udførte entreprisarbejder.

Der er ikke yderligere sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. september 2023.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CJ Stenlille A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med Chris J. Holding 2015 ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|---------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acantoskatter. Tillæg og godtgørelse under acantoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.