

  
**ENTREPRENØR THOMAS JERVIN  
ApS**

Jensløvs Tværvej 13 st.th, 2920 Charlottenlund

**CVR-nr. 33 38 38 51**


**Årsrapport for perioden**

**1. oktober 2023 til 30. september 2024**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. april 2025

---

Thomas Jervin  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## 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

10

Anvendt regnskabspraksis

14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for ENTREPRENØR THOMAS JERVIN 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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 4. april 2025

### Direktion

Thomas Jervin

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### *Til kapitalejeren i ENTREPRENØR THOMAS JERVIN ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ENTREPRENØR THOMAS JERVIN ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 4. april 2025

**Baker Tilly Denmark**  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 25 76 91

Christian Hansen  
statsautoriseret revisor  
mne33313

## Selskabsoplysninger

|           |  |
|-----------|--|
| Selskabet | ENTREPRENØR THOMAS JERVIN ApS<br>Jensløvs Tværvej 13 st.th<br>2920 Charlottenlund<br>CVR-nr.: 33 38 38 51<br>Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024<br>Stiftet: 7. januar 2011<br>Hjemsted: Gentofte |
| Direktion | Thomas Jervin  |
| Revisor   | Baker Tilly Denmark<br>Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Hjallesevej 126<br>5230 Odense M  |

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel, håndværk, design og produktion af badeværelser, køkkener og lignende videreudvikling af brugsgenstande samt opførelse og renovering af fast ejendom. Endvidere drives virksomhed ned hudpleje og voksbehandlinger og dermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på kr. 954.297, og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på kr. 5.509.019.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten 2023/24 har ledelsen konstateret en række fejl i tidligere års aflagte regnskab. Det er ledelsens vurdering, at disse fejl er væsentlige og som følge heraf er der foretaget korrektion i sammenligningstallene. Der henvises til nærmere omtale af de konstaterede fejl under "Anvendt regnskabspraksis".

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

|   | Note | 2023/24          | 2022/23          |
|---|------|------------------|------------------|
|   |      | kr.              | kr.              |
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>6.299.398</b> | <b>5.997.411</b> |
| Personaleomkostninger   | 1    | -4.159.121       | -5.868.668       |
| <b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>                |      | <b>2.140.277</b> | <b>128.743</b>   |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver |      | -442.650         | -523.831         |
| Andre driftsomkostninger  |      | -368.204         | -386.748         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>1.329.423</b> | <b>-781.836</b>  |
| Finansielle indtægter   | 2    | 1.848            | 0                |
| Finansielle omkostninger  | 3    | -107.472         | -82.120          |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>1.223.799</b> | <b>-863.956</b>  |
| Skat af årets resultat  | 4    | -269.502         | 265.232          |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>954.297</b>   | <b>-598.724</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |      |                  |                  |
| Foreslået udbytte   |      | 400.000          | 0                |
| Overført resultat   |      | 554.297          | -598.724         |
|   |      | <b>954.297</b>   | <b>-598.724</b>  |

**Balance 30. september**

|  | Note | 2023/24          | 2022/23          |
|--|------|------------------|------------------|
|  |      | kr.              | kr.              |
| <b>Aktiver</b>                               |      |                  |                  |
| Grunde og bygninger                          | 5    | 6.757.988        | 6.874.999        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 5    | 568.202          | 1.052.840        |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |      | <b>7.326.190</b> | <b>7.927.839</b> |
| Deposita                                     | 6    | 78.248           | 78.248           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             |      | <b>78.248</b>    | <b>78.248</b>    |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |      | <b>7.404.438</b> | <b>8.006.087</b> |
| Råvarer og hjælpematerialer                  |      | 5.000            | 5.000            |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |      | <b>5.000</b>     | <b>5.000</b>     |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |      | 45.686           | 600.800          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    | 7    | 1.240.738        | 0                |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |      | 26.758           | 1.758            |
| Andre tilgodehavender                        |      | 13.939           | 35.650           |
| Periodeafgrænsningsposter                    |      | 50.000           | 0                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |      | <b>1.377.121</b> | <b>638.208</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |      | <b>549.792</b>   | <b>171.422</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |      | <b>1.931.913</b> | <b>814.630</b>   |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |      | <b>9.336.351</b> | <b>8.820.717</b> |

## Balance 30. september

|  | Note | 2023/24          | 2022/23          |
|--|------|------------------|------------------|
|  |      | kr.              | kr.              |
| <b>Passiver</b>                                    |      |                  |                  |
| Virksomhedskapital                                 |      | 80.000           | 80.000           |
| Reserve for opskrivninger                          |      | 3.141.628        | 3.250.777        |
| Overført resultat                                  |      | 1.887.391        | 1.223.945        |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret                |      | 400.000          | 0                |
| <b>Egenkapital</b>                                 |      | <b>5.509.019</b> | <b>4.554.722</b> |
| Hensættelse til udskudt skat                       |      | 930.533          | 765.252          |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                |      | <b>930.533</b>   | <b>765.252</b>   |
| Gæld til realkreditinstitutter                     |      | 1.680.133        | 1.802.684        |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag                      |      | 104.221          | 0                |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>             | 8    | <b>1.784.354</b> | <b>1.802.684</b> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 8    | 122.550          | 118.756          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser           |      | 126.574          | 549.903          |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse              |      | 12.792           | 25.134           |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag                      |      | 0                | 269.830          |
| Anden gæld   |      | 643.989          | 542.646          |
| Deposita   |      | 206.540          | 191.790          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>             |      | <b>1.112.445</b> | <b>1.698.059</b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    |      | <b>2.896.799</b> | <b>3.500.743</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                              |      | <b>9.336.351</b> | <b>8.820.717</b> |
| Leje- og leasingforpligtelser                      | 9    |                  |                  |
| Eventualforpligtelser                              | 10   |                  |                  |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser              | 11   |                  |                  |

## Egenkapitalopgørelse

|   | Virksomheds-<br>kapital | Reserve for<br>opskrivninger | Overført<br>resultat | Foreslået ud-<br>bytte for regn-<br>skabsåret | I alt            |
|---|-------------------------|------------------------------|----------------------|---|------------------|
|   | kr.                     | kr.                          | kr.                  | kr.   | kr.              |
| Egenkapital 1. oktober                    | 80.000                  | 3.250.777                    | 969.005              | 0   | 4.299.782        |
| Nettoeffekt ved rettelse af fejl          | 0                       | 0                            | 254.940              | 0   | 254.940          |
| Korrigeret egenkapital 1. oktober         | 80.000                  | 3.250.777                    | 1.223.945            | 0   | 4.554.722        |
| Opløsning af tidligere års<br>opskrivning | 0                       | -109.149                     | 109.149              | 0   | 0                |
| Årets resultat                            | 0                       | 0                            | 554.297              | 400.000                                       | 954.297          |
| <b>Egenkapital 30. september</b>          | <b>80.000</b>           | <b>3.141.628</b>             | <b>1.887.391</b>     | <b>400.000</b>                                | <b>5.509.019</b> |



## Noter

### 5 Materielle anlægsaktiver

|   | Grunde og byg-<br>ninger<br>kr. | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. |
|---|---------------------------------|--|
| Kostpris 1. oktober                                     | 3.193.924                       | 1.913.194  |
| Afgang i årets løb                                      | 0                               | -265.000   |
| Kostpris 30. september                                  | <u>3.193.924</u>                | <u>1.648.194</u>                                     |
| Opskrivninger 1. oktober                                | 4.167.664                       | 0  |
| Opskrivninger 30. september                             | <u>4.167.664</u>                | <u>0</u>   |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober                        | 486.587                         | 860.354  |
| Årets afskrivninger                                     | 117.013                         | 325.638  |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0                               | -106.000   |
| Af- og nedskrivninger 30. september                     | <u>603.600</u>                  | <u>1.079.992</u>                                     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>              | <b><u>6.757.988</u></b>         | <b><u>568.202</u></b>                                |

### 6 Finansielle anlægsaktiver

|  | Deposita<br>kr.      |
|--|----------------------|
| Kostpris 1. oktober                        | <u>78.248</u>        |
| Kostpris 30. september                     | <u>78.248</u>        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b> | <b><u>78.248</u></b> |

## Noter

|   | 2023/24          | 2022/23  |
|---|------------------|----------|
|   | kr.              | kr.      |
| <b>7 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>      |                  |          |
| Igangværende arbejder, salgspris                        | 1.240.738        | 0        |
|   | <b>1.240.738</b> | <b>0</b> |
| Indregnet således i balancen:                           |                  |          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 1.240.738        | 0        |
| Modtagne forudbetalinger under passiver                 | 0                | 0        |
|   | <b>1.240.738</b> | <b>0</b> |

## 8 Langfristede gældsforpligtelser

|                                | Gæld<br>1. oktober | Gæld<br>30. september | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|
|                                | kr.                | kr.                   | kr.                | kr.                    |
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.921.440          | 1.802.683             | 122.550            | 1.138.406              |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag  | 0                  | 104.221               | 0                  | 0                      |
|                                | <b>1.921.440</b>   | <b>1.906.904</b>      | <b>122.550</b>     | <b>1.138.406</b>       |

## Noter

|   | 2023/24        | 2022/23          |
|---|----------------|------------------|
|   | kr.            | kr.              |
| <b>9 Leje- og leasingforpligtelser</b>  |                |                  |
| <b>Leje- og leasingforpligtelser</b>  |                |                  |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing.<br>Samlede fremtidige leasingydelse:                  |                |                  |
| Inden for et år   | 95.916         | 264.550          |
| Mellem 1 og 5 år  | 241.870        | 795.576          |
|   | <b>337.786</b> | <b>1.060.126</b> |
| <br>  |                |                  |
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb | 62.500         | 0                |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.  | 52.326         | 52.326           |

## 10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Thomas Jervin Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

## 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.803, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2024 udgør t.kr. 6.758.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt t.kr. 350, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ENTREPRENØR THOMAS JERVIN ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

### Væsentlige fejl i tidligere års regnskab

Selskabet har i dette regnskabsår konstateret en række fejl i tidligere årsregnskab, der består af følgende forhold:

1. Selskabet har i opgørelsen af udskudt skat ikke taget højde for skatteværdien af skattemæssigt underskud til fremførsel for 2022/23. Udskudt skat har som følge heraf været overvurderet med 152 t.kr.
2. Indregnet sambeskatningsbidrag i seneste aflagte årsrapport har været fejlbehæftet. Skyldigt sambeskatningsbidrag har været overvurderet som følge heraf med 103 t.kr.

De konstaterede fejl påvirker ikke resultatet før skat i sammenligningsåret. De konstaterede fejl påvirker resultatet efter skat med en positiv påvirkning i sammenligningsåret på 255 t.kr. Balancesummen i sammenligningsåret påvirkes ikke. Egenkapitalen primo regnskabsåret er som følge af ovenstående positivt påvirket med 255 t.kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

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.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

|   | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi</b> |
|---|-----------------|------------------|
| Øvrige bygninger                        | 50 år           | 0 %              |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år            | 0 %              |

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita måles til amortiseret kostpris, og nedskrives til en lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter 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 varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Selskabsskat og udskudt skat

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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

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.

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.