



Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S

Himmerlandsgade 150
9600 Aars
CVR-nr. 14042148

Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.03.2023

Arne Robert Bindslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.09.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S

Himmerlandsgade 150

9600 Aars

CVR-nr.: 14042148

Hjemsted: Vesthimmerlands

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

Bestyrelse

Arne Robert Bindslev, formand

Per Nørgaard

Thorkil Christensen

Louise Christensen

Direktion

Thorkil Christensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 24.03.2023

Direktion

Thorkil Christensen

adm. dir.

Bestyrelse

Arne Robert Bindslev

formand

Per Nørgaard

Thorkil Christensen

Louise Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, 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. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er behæftet med væsentlige usikkerheder grundet koncernens likviditetsmæssige situation, idet selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne. Den fortsatte drift er således afhængig af at de fastlagte budgetter for koncernen for det kommende år realiseres og at kreditrammerne kan udvides i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse har beskrevet usikkerhederne i årsrapportens note 1, hvortil vi henviser for uddybning. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end selskabets ledelse.

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.

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.

Aalborg, den 24.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Chris Bay Bindslev

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36029

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udgive ugeaviser samt fremstillingsvirksomhed inden for den grafiske branche.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 318 t.kr.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og selskabets ledelse er opmærksom på Selskabslovens regler om tabt selskabskapital.

Det er en forudsætning for selskabets og koncernens fortsatte drift, at bankengagement kan opretholdes og udvides i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse har løbende dialog pengeinstituttet, som har imødekommet en del af likviditetsbehovet.

Selskabets og koncernens ledelse forventer at der vil blive fundet løsninger som kan dække det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2022/23.

Se endvidere årsrapportens note 1 for uddybning heraf.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.071.432	4.646.215
Personaleomkostninger	2	(4.367.939)	(4.355.972)
Af- og nedskrivninger	3	(121.368)	(109.376)
Driftsresultat		(417.875)	180.867
Andre finansielle indtægter	4	435.198	453.599
Andre finansielle omkostninger	5	(403.742)	(361.605)
Resultat før skat		(386.419)	272.861
Skat af årets resultat	6	68.727	(62.847)
Årets resultat		(317.692)	210.014
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(317.692)	210.014
Resultatdisponering		(317.692)	210.014

Balance pr. 30.09.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Erhvervede licenser		0	0
Immaterielle aktiver	7	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		319.765	395.982
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		149.794	163.393
Materielle aktiver	8	469.559	559.375
Andre værdipapirer og kapitalandele		13.788	13.788
Deposita		111.500	111.500
Finansielle aktiver	9	125.288	125.288
Anlægsaktiver		594.847	684.663
Råvarer og hjælpematerialer		340.220	318.192
Varebeholdninger		340.220	318.192
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		597.810	656.922
Igangværende arbejder for fremmed regning		69.569	74.275
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.071.798	8.351.404
Andre tilgodehavender		26.250	388.219
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		49.727	0
Periodeafgrænsningsposter		134.423	130.052
Tilgodehavender		7.949.577	9.600.872
Likvide beholdninger		1.674	1.991
Omsætningsaktiver		8.291.471	9.921.055
Aktiver		8.886.318	10.605.718

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(670.823)	(353.131)
Egenkapital		(170.823)	146.869
Udskudt skat		81.000	100.000
Hensatte forpligtelser		81.000	100.000
Ansvarlig lånekapital		333.000	333.000
Bankgæld		182.850	413.476
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		337.499	559.499
Anden gæld		488.844	478.789
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.342.193	1.784.764
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	452.523	437.369
Bankgæld		4.134.961	4.542.343
Leverandører af varer og tjenesteydelser		968.068	987.851
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	78.847
Anden gæld	11	2.078.396	2.527.675
Kortfristede gældsforpligtelser		7.633.948	8.574.085
Gældsforpligtelser		8.976.141	10.358.849
Passiver		8.886.318	10.605.718
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(353.131)	146.869
Årets resultat	0	(317.692)	(317.692)
Egenkapital ultimo	500.000	(670.823)	(170.823)

Noter

1 Going concern

Selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne, hvorfor selskabets og koncernens fortsatte drift er afhængig af at bankengagementet kan opretholdes og udvides i takt med at behovet opstår.

Selskabet og koncernens budgetterede likviditet i det kommende år er delvist baseret på realisering af medieforliget som led i regeringens finanslovsforhandlinger, hvorved der vil blive modtaget støttemidler. Uagtet om medieforliget gennemføres indenfor det kommende år, eller udskydes yderligere, udviser koncernens budgetter uafklarede likviditetsmæssigt behov, hvoraf nogle er midlertidige og andre mere langsigtede, som skal håndteres i takt med at behovet opstår.

Selskabets og koncernens ledelse har efter balancedagen indskudt et kontant beløb, ligesom der er igangsat en salgsproces på en af koncernens ejendomme for at skabe mere fri likviditet.

Selskabets og koncernens ledelse har samtidig en positiv dialog med pengeinstituttet og dele af det identificerede behov, er der fundet løsninger på. Ledelsen forventer ligeledes at der vil blive fundet løsninger på det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2022/23, som vil blive håndteret, i takt med det realiserede behov kendes.

Selskabet har tillige tabt hele selskabskapitalen og selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens regler om tabt selskabskapital.

2 Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Gager og lønninger	3.650.892	3.581.536
Pensioner	509.207	514.319
Andre omkostninger til social sikring	189.675	238.939
Andre personaleomkostninger	18.165	21.178
	4.367.939	4.355.972
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	14

3 Af- og nedskrivninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	121.368	113.376
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(4.000)
	121.368	109.376

4 Andre finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	421.605	442.722
Renteindtægter i øvrigt	13.593	10.877
	435.198	453.599

5 Andre finansielle omkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	314.284	274.981
Øvrige finansielle omkostninger	89.458	86.624
	403.742	361.605

6 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	78.847
Ændring af udskudt skat	(19.000)	(16.000)
Refusion i sambeskatning	(49.727)	0
	(68.727)	62.847

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.
Kostpris primo	259.941
Kostpris ultimo	259.941
Af- og nedskrivninger primo	(259.941)
Af- og nedskrivninger ultimo	(259.941)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.206.909	1.512.180
Tilgange	0	31.552
Afgange	(27.431)	(16.645)
Kostpris ultimo	4.179.478	1.527.087
Af- og nedskrivninger primo	(3.810.927)	(1.348.787)
Årets afskrivninger	(76.217)	(45.151)
Tilbageførsel ved afgange	27.431	16.645
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.859.713)	(1.377.293)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	319.765	149.794

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	13.788	111.500
Kostpris ultimo	13.788	111.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.788	111.500

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	333.000	0
Bankgæld	230.523	215.369	182.850	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	222.000	222.000	337.499	0
Anden gæld	0	0	488.844	314.368
	452.523	437.369	1.342.193	314.368

11 Anden gæld (kortfristet)

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Moms og afgifter	187.553	243.899
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	67.506	285.687
Feriepengeforpligtelser	264.168	112.159
Anden gæld i øvrigt	1.559.169	1.885.930
	2.078.396	2.527.675

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.162.670	3.693.860

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Aars Avis Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for egen og tilknyttede virksomheders bankgæld i Sparekassen Danmark er afgivet virksomhedspant nom 14.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 1.408 t.kr. pr. 30.09.2022.

Sparekassen Danmark har stillet betalingsgaranti for erhvervslån i Spar Nord Bank A/S. Gæld udgør 414 t.kr. pr. 30.09.2022.

Den samlede gæld i Sparekassen Danmark for de omfattede selskaber udgør 6.141 t.kr. pr 30.09.2022. Kreditmax udgør samlet 6.790 t.kr. pr. 30.09.2022.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder statens COVID-19 kompensationsordninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld til selskabsdeltagere og ledelsen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter software og licenser.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid År
Produktionsanlæg og maskiner	3-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-13 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Restværdier udgør 190 t.kr.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.