

MTB Travels ApS

Rønnevej 4, 9620 Aalestrup
CVR-nr. 36 49 12 80

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.06.21

Martin Nørris Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 21

Selskabet

MTB Travels ApS
Rønnevej 4
9620 Aalestrup
Danmark

Telefon: 30 25 15 42
Hjemmeside: www.mtbtravels.dk
E-mail: martin@mtbtravels.com

Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 36 49 12 80
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Martin Nørris Jensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jutlander Bank A/S

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for MTB Travels ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har assisteret med erhvervsservice, og jeg skal bekræfte, at jeg har gennemgået og godkendt resultatet af denne assistance.

Aalestrup, den 27. juni 2021

Direktionen

Martin Nørris Jensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i MTB Travels ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for MTB Travels ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

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

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

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

Aars, den 27. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Heino Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30150

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg af guidede cykelture primært til Harzen i Tyskland samt salg af MTB cykler, cykeludstyr, cykeltøj og hermed forbundet virksomhed.

Selskabet er omfattet af Rejsegarantifondens regler.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

En række af selskabets planlagte rejser i 2020 er som følge af rejserestriktioner aflyst. Alle kunder er blevet tilbudt en ny tilsvarende rejse i 2021 eller 2022 eller refusion.

En lang række kunder har valgt at benytte muligheden for at udskyde rejsen til 2021 eller 2022. Den samlede værdi af disse rejser udgør t.DKK 344 og er indregnet som "Modtagne forudbetalinger fra kunder".

Som en konsekvens af yderligere rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i foråret 2021 har en række kunder valgt at aflyse deres rejser med fuld refusion. Den samlede værdi af disse rejser udgør t.DKK 158 og er indregnet som "Andre hensatte forpligtelser".

Der er usikkerhed omkring indregning og måling af begge disse regnskabsposter pr. 31.12.20, da forholdet beror på fremtidige begivenheder, herunder kundernes mulighed for at aflyse planlagte rejser mod fuld refusion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 411.665 mod DKK 368.335 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 352.480.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Selskabet har i perioden 14. marts 2020 - 12. juni 2020 været hårdt ramt af grænsenedlukningen mod Tyskland som følge af Covid-19 situationen i både Danmark og Tyskland.

Grænsenedlukningen har betydet et stort antal aflyste rejser, mens også en del rejser blev udskudt til afvikling i 2. halvår 2020 eller 2021 og 2022.

Som følge heraf har selskabet reelt være uden aktivitet og indtjening i store dele af 1. halvår 2020. Selskabet har ansøgt de relevante hjælpepakker omfattende kompensation for tabt omsætning samt kompensation for faste omkostninger i perioden 9. marts 2020 - 8. juli 2020.

I forbindelse med åbningen af den dansk-tyske grænse medio juni 2020 er selskabets salg af rejser til Tyskland normaliseret. En del af dette salg vedrører imidlertid rejser i foråret/sommeren 2021, som i nogen omfang må udskydes eller aflyses grundet aktuelle rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i både Danmark og Tyskland.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet er fortsat påvirket af aktuelle rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i både Danmark og Tyskland, der har betydet et stort antal aflyste og udskudte rejser i foråret 2021. Det er endnu usikkert, hvordan selskabets muligheder for afvikling af rejser i 2021 vil påvirke selskabets aktivitet, omsætning og indtjening.

Selskabets ledelse forventer, at den aktuelle Covid-19 situation må påregnes at have en effekt på selskabets aktivitet, omsætning og indtjening samlet set for regnskabsåret 2021.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	691.105	686.671
4	Personaleomkostninger	-38.415	-95.435
	Resultat før af- og nedskrivninger	652.690	591.236
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-94.058	-94.927
	Resultat før finansielle poster	558.632	496.309
	Finansielle omkostninger	-26.457	-21.207
	Resultat før skat	532.175	475.102
	Skat af årets resultat	-120.510	-106.767
	Årets resultat	411.665	368.335
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	411.665	368.335
	I alt	411.665	368.335

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	69.450	92.600
	Goodwill	123.000	164.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	192.450	256.600
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.010	66.918
	Materielle anlægsaktiver i alt	37.010	66.918
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	22.393
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	22.393
	Anlægsaktiver i alt	229.460	345.911
	Fremstillede varer og handelsvarer	606.312	457.168
	Varebeholdninger i alt	606.312	457.168
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	51.937	59.273
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	30.251
	Andre tilgodehavender	4.618	0
	Tilgodehavender i alt	56.555	89.524
5	Likvide beholdninger	447.579	0
	Omsætningsaktiver i alt	1.110.446	546.692
	Aktiver i alt	1.339.906	892.603

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	302.480	13.227
	Egenkapital i alt	352.480	63.227
	Hensættelser til udskudt skat	17.235	28.989
6	Andre hensatte forpligtelser	157.821	0
	Hensatte forpligtelser i alt	175.056	28.989
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.325	269.988
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	343.923	79.550
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.275	35.188
	Selskabsskat	132.265	117.898
	Anden gæld	300.582	297.763
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	812.370	800.387
	Gældsforpligtelser i alt	812.370	800.387
	Passiver i alt	1.339.906	892.603

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	50.000	247.430
Koncerntilskud	0	-602.538
Forslag til resultatdisponering	0	368.335
Saldo pr. 31.12.19	50.000	13.227
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	50.000	13.227
Koncerntilskud	0	-122.412
Forslag til resultatdisponering	0	411.665
Saldo pr. 31.12.20	50.000	302.480

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2020 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

En række af selskabets planlagte rejser i 2020 er som følge af rejserestriktioner aflyst. Alle kunder er blevet tilbudt en ny tilsvarende rejse i 2021 eller 2022 eller refusion.

En lang række kunder har valgt at benytte muligheden for at udskyde rejsen til 2021 eller 2022. Den samlede værdi af disse rejser udgør t.DKK 344 og er indregnet som "Modtagne forudbetalinger fra kunder".

Som en konsekvens af yderligere rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i foråret 2021 har en række kunder valgt at aflyse deres rejser med fuld refusion. Den samlede værdi af disse rejser udgør t.DKK 158 og er indregnet som "Andre hensatte forpligtelser".

Der er usikkerhed omkring indregning og måling af begge disse regnskabsposter pr. 31.12.20, da forholdet beror på fremtidige begivenheder, herunder kundernes mulighed for at aflyse planlagte rejser mod fuld refusion.

2. Efterfølgende begivenheder

Selskabet er fortsat påvirket af aktuelle rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i både Danmark og Tyskland, der har betydet et stort antal aflyste og udskudte rejser i foråret 2021. Det er endnu usikkert, hvordan selskabets muligheder for afvikling af rejser i 2021 vil påvirke selskabets aktivitet, omsætning og indtjening.

Selskabets ledelse forventer, at den aktuelle Covid-19 situation må påregnes at have en effekt på selskabets aktivitet, omsætning og indtjening samlet set for regnskabsåret 2021.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020 DKK	2019 DKK
AUB tilskud	Andre driftsindtægter	41.318	19.109
Covid-19 hjælpepakker	Andre driftsindtægter	134.469	0
I alt		175.787	19.109

	2020 DKK	2019 DKK
--	-------------	-------------

4. Personaleomkostninger

Lønninger	0	15.000
Andre omkostninger til social sikring	2.339	0
Andre personaleomkostninger	36.076	80.435
I alt	38.415	95.435
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0

5. Likvide beholdninger

Selskabet har overfor Rejsegarantifonden erklæret, at selskabet ikke må pantsætte eller på anden vis give sikkerhed i selskabets likvide beholdninger.

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

6. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	157.821	0
I alt	157.821	0

Som en konsekvens af yderligere rejserestriktioner og Covid-19 foranstaltninger i foråret 2021 har en række kunder valgt at aflyse deres rejser med fuld refusion.

7. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 300 overfor Rejsegarantifonden.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er i henhold til pakkerejseloven forpligtet til at refundere hele pakkerejsens pris, hvis rejser bliver aflyst, f.eks. som følge af Covid-19. Selskabets forpligtelser i henhold til denne lov kan ikke opgøres beløbsmæssigt, da forholdet beror på fremtidige begivenheder og udviklingen i Udenrigsministeriets anbefalinger og rejsevejledninger.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor Jutlander Bank afgivet sikkerhed i form af et pantsætningsforbud i selskabets aktiver omfattende driftsmidler, driftsinventar og andet løsøre, lagerbeholdninger, tilgodehavender fra salg, goodwill og rettigheder. Endvidere har selskabet overfor Rejsegarantifonden erklæret, at selskabet ikke må pantsætte eller på anden vis give sikkerhed i selskabets likvide beholdninger.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 - 5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til netto-realiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til netto-realiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.