



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

ØSTJYDSK MINI- OG TURISTBUSSE APS
NORDSKOVVEJ 33 B, LEMMING, 8260 VIBY J
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. december 2017

Erlann Dalegaard Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Østjydske Mini- og Turistbusser ApS Nordskovvej 33 B, Lemming 8260 Viby J
	CVR-nr.: 65 89 29 28
	Stiftet: 3. maj 1981
	Hjemsted: Århus
	Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Direktion	Erlann Dalegaard Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Østjydske Mini- og Turistbusser 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. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 20. december 2017

Direktion:

Erlann Dalegaard Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Østjydsk Mini- og Turistbusser ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Østjydsk Mini- og Turistbusser ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har igennem regnskabsåret fejlagtigt indberettet forkert moms, da der ikke løbende er taget højde for den forholdsmæssige fordeling.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyntagen til selskabets art og omfang.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Aarhus, den 20. december 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre turist- og skolekørsel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et overskud på 464 tkr., hvilket anses for tilfredsstillende.

I forhold til likviditeten afvikles der forsat på gældssiden. Periodebalancer for regnskabsåret 2017/18 udviser fin indtjening, overskud og likviditetsudvikling. Der forventes positiv drifts- og likviditetsudvikling i det kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.796.128	5.252.389
Personaleomkostninger.....	1	-3.744.465	-4.546.565
Af- og nedskrivninger.....		-1.028.396	-946.136
Andre driftsomkostninger.....		0	-102.402
DRIFTSRESULTAT		1.023.267	-342.714
Andre finansielle indtægter.....	2	1.026	59.836
Andre finansielle omkostninger.....	3	-334.099	-482.851
RESULTAT FØR SKAT		690.194	-765.729
Skat af årets resultat.....	4	-226.123	55.415
ÅRETS RESULTAT		464.071	-710.314
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		464.071	-710.314
I ALT		464.071	-710.314

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		5.201.656	5.317.642
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.789.067	4.512.835
Materielle anlægsaktiver.....	5	8.990.723	9.830.477
Lejededpositum.....		260.000	260.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	260.000	260.000
ANLÆGSAKTIVER.....		9.250.723	10.090.477
Tilgodehavender fra salg.....		1.279.521	847.479
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		444.173	591.567
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		112.110	0
Andre tilgodehavender.....		28.700	31.490
Tilgodehavender.....		1.864.504	1.470.536
Likvider.....		2.093	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.866.597	1.470.536
AKTIVER.....		11.117.320	11.561.013

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger.....		498.501	1.083.676
Overført overskud.....		2.031.845	982.599
EGENKAPITAL.....	7	2.655.346	2.191.275
Hensættelse til udskudt skat.....		609.829	550.183
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		609.829	550.183
Realkreditinstitutter.....		2.407.437	2.574.884
Anden gæld.....		538.396	1.199.525
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.945.833	3.774.409
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	800.233	889.924
Gæld til pengeinstitutter.....		194	135.907
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.076.037	1.992.711
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		391.918	847.728
Selskabsskat.....		184.756	0
Anden gæld.....		1.453.174	1.178.876
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.906.312	5.045.146
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.852.145	8.819.555
PASSIVER.....		11.117.320	11.561.013
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 13 (2015/16: 12)			
Løn og gager.....	3.357.939	4.177.720	
Pensioner.....	260.697	209.045	
Andre omkostninger til social sikring.....	125.829	159.800	
	3.744.465	4.546.565	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.026	1.378	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	58.458	
	1.026	59.836	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	17.182	26.232	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	316.917	456.619	
	334.099	482.851	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	184.756	0	
Regulering af udskudt skat.....	41.367	-55.415	
	226.123	-55.415	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2016.....	6.386.272		6.529.880	
Primo korrektion.....	0		-1.332.010	
Tilgang.....	29.903		425.852	
Afgang.....	0		-466.342	
Kostpris 30. juni 2017.....	6.416.175		5.157.380	
Opskrivninger 1. juli 2016.....	0		112.890	
Primo korrektion.....	0		1.332.010	
Opskrivninger solgte aktiver.....	0		-63.976	
Opskrivninger 30. juni 2017.....	0		1.380.924	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....	1.068.630		2.129.935	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-263.205	
Årets afskrivninger	145.889		882.507	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....	1.214.519		2.749.237	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....	5.201.656		3.789.067	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....			3.149.963	
Finansielle leasingaktiver.....			3.073.001	
Finansielle anlægsaktiver				6
			Lejededpositum	
Kostpris 1. juli 2016.....			260.000	
Kostpris 30. juni 2017.....			260.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....			260.000	
Egenkapital				7
	Anpartskapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 30. juni 2016.....	125.000	1.083.676	982.599	2.191.275
Praksisændringer.....		-450.868	450.868	
Korrigeret egenkapital 1. juli 2016.....	125.000	632.808	1.433.467	2.191.275
Andre reguleringer.....		-134.307	134.307	
Forslag til årets resultatdisponering.....			464.071	464.071
Egenkapital 30. juni 2017.....	125.000	498.501	2.031.845	2.655.346

NOTER

Langfristede gældsforpligtelser				Note
	1/7 2016	30/6 2017	Afdrag	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	Restgæld
				efter 5 år
Realkreditinstitutter.....	2.739.597	2.575.667	168.230	1.727.864
Anden gæld.....	1.924.736	1.170.399	632.003	0
	4.664.333	3.746.066	800.233	1.727.864

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Der er udstedt ejerpantebrev på 700 tkr. i bus købt i året af Solibus ApS. Ejerpantebrevet er udstedt af Solibus ApS. Solibus ApS har deponeret det til sikkerhed for selskabet engagement med pengeinstitut. Ejerpantebrevet burde have været afmeldt i forbindelse med Østjyds Mini- og Turistbusser ApS's køb af bussen. Afmeldelse er efterfølgende igangsat.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Østjyds Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.576 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2017 udgør 5.202 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 1.500 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2017 udgør 8.991 tkr. Ejerpantebrevet ligger i eget depot.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Østjydske Mini- og Turistbusser ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Som følge af den nye årsregnskabslov fragår afskrivninger af opskrivningshenslæggelser på driftsmidler i opskrivningshenslæggelsen opført under egenkapitalen. Det medfører en korrektion pr. den 1. juli 2016. Opskrivningshenslæggelsen reduceres fra 1.084 tkr. med 451 tkr. til 633 tkr. Samtidig forøges overført overskud fra 983 tkr. med 451 tkr. til 1.434 tkr. Egenkapitalen i alt er uændret ligesom årets resultat ikke påvirkes.

Sammenligningstal er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at ydelsen 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	55 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	10-40 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.