



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 33B, LEMMING, 8260 VIBY J**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 19. december 2022

---

Niels Rewitz

**CVR-NR. 65 89 29 28**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS Nordskovvej 33B Lemming 8260 Viby J
	CVR-nr.: 65 89 29 28 Stiftet: 3. maj 1981 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
<b>Direktion</b>	Niels Ejdrup Rewitz
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 19. december 2022

Direktion:

---

Niels Ejdrup Rewitz

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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.

#### **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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 19. december 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32750

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre turist- og skolekørsel.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et flot overskud på 2.887 tkr. efter skat.

Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2023. Med baggrund i selskabets tiltag og det fine resultat for 2021/22 og de realiserede tal efter statusdagen, er det ledelsens vurdering, at den nødvendige likviditet er til rådighed. Selskabet vurderes således at være finansielt godt rustet til regnskabsåret 2022/23, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af going concern.

### 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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE.....</b>		<b>10.941.513</b>	<b>5.680.663</b>
Personaleomkostninger.....	1	-5.180.481	-3.958.807
Af- og nedskrivninger.....		-1.818.711	-1.561.698
Andre driftsomkostninger.....		-226.039	-58.631
<b>DRIFTSRESULTAT.....</b>		<b>3.716.282</b>	<b>101.527</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	31.576	22.381
Andre finansielle omkostninger.....	3	-357.540	-348.640
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>3.390.318</b>	<b>-224.732</b>
Skat af årets resultat.....	4	-774.079	44.459
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>		<b>2.616.239</b>	<b>-180.273</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		2.616.239	-180.273
<b>I ALT.....</b>		<b>2.616.239</b>	<b>-180.273</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Udviklingsomkostninger.....		719.219	0
Software.....		495	6.977
Goodwill.....		30.750	31.875
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>750.464</b>	<b>38.852</b>
Grunde og bygninger.....		4.698.134	4.863.099
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.584.395	5.704.966
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>13.282.529</b>	<b>10.568.065</b>
Lejedepositum.....		1.102.621	599.358
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>1.102.621</b>	<b>599.358</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>15.135.614</b>	<b>11.206.275</b>
Varebeholdning.....		149.099	45.507
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>149.099</b>	<b>45.507</b>
Tilgodehavender fra salg.....		2.120.668	1.082.014
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		734.924	272.716
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		712.002	610.355
Andre tilgodehavender.....		492.318	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		7.435	7.435
Periodeafgrænsningsposter.....		141.325	146.557
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>4.208.672</b>	<b>2.119.077</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>36.837</b>	<b>44.910</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>4.394.608</b>	<b>2.209.494</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>19.530.222</b>	<b>13.415.769</b>

**BALANCE 30. JUNI**

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		126.000	126.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		560.991	0
Overført overskud.....		4.590.372	2.535.124
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>5.277.363</b>	<b>2.661.124</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		733.130	461.917
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>733.130</b>	<b>461.917</b>
Realkreditinstitutter.....		1.533.562	1.704.746
Banklån.....		157.712	264.823
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		502.866	0
Anden gæld.....		2.673.219	1.663.699
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>4.867.359</b>	<b>3.633.268</b>
Kortfristet andel af langfristet gæld.....		2.478.265	982.826
Gæld til pengeinstitutter.....		2.427.932	2.051.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.088.310	1.587.233
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		588.404	1.045.044
Anden gæld.....		2.069.459	877.938
Periodeafgrænsningsposter.....		0	114.930
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>8.652.370</b>	<b>6.659.460</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>13.519.729</b>	<b>10.292.728</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>19.530.222</b>	<b>13.415.769</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætning for fortsat drift	11		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	126.000	0	2.535.124	0	2.661.124
Forslag til resultatdisponering.....			2.616.239		2.616.239
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>					
Årets opskrivninger.....		560.991	-560.991		0
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>126.000</b>	<b>560.991</b>	<b>4.590.372</b>	<b>0</b>	<b>5.277.363</b>

## NOTER

			Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	12	9	
Løn og gager.....	4.654.323	3.504.748	
Pensioner.....	390.055	336.222	
Andre omkostninger til social sikring.....	136.103	117.837	
	<b>5.180.481</b>	<b>3.958.807</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	24.444	20.005	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	7.132	2.376	
	<b>31.576</b>	<b>22.381</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	40.009	20.044	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	317.531	328.596	
	<b>357.540</b>	<b>348.640</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	502.866	-7.435	
Regulering af udskudt skat.....	271.213	-37.024	
	<b>774.079</b>	<b>-44.459</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Udviklingsomkostninger	Software	Goodwill
Kostpris 1. juli 2021.....	0	60.075	45.000
Tilgang.....	719.219	0	0
Kostpris 30. juni 2022.....	<b>719.219</b>	<b>60.075</b>	<b>45.000</b>
Afskrivninger 1. juli 2021.....	0	53.099	13.125
Årets afskrivninger.....	0	6.481	1.125
Afskrivninger 30. juni 2022.....	<b>0</b>	<b>59.580</b>	<b>14.250</b>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....	<b>719.219</b>	<b>495</b>	<b>30.750</b>

Virksomheden har aktiveret udviklingsomkostninger til en online prisberegner. Det forventes at prisberegneren vil bidrage til fremtidig merindtjening i forhold til at gøre bestillingsprocessen mere brugervenlig og medføre besparelser i lønninger til administration.

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>					<b>6</b>
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
				Grunde og bygninger	
Kostpris 1. juli 2021.....	6.696.943			10.927.728	
Tilgang.....	0			8.411.081	
Afgang.....	0			-5.181.764	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>6.696.943</b>			<b>14.157.045</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	1.833.844			5.222.762	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0			-1.296.252	
Årets afskrivninger .....	164.965			1.646.140	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....</b>	<b>1.998.809</b>			<b>5.572.650</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>4.698.134</b>			<b>8.584.395</b>	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....				3.546.651	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Lejededisium	<b>7</b>
Kostpris 1. juli 2021.....				390.496	
Tilgang.....				712.125	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>				<b>1.102.621</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>				<b>1.102.621</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>8</b>
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt	
Realkreditinstitutter.....	1.706.062	172.500	868.089	1.876.724	
Banklån.....	261.792	104.080	0	371.895	
Skyldig sambeskatningsbidrag.....	502.866	0	0	0	
Anden gæld.....	4.874.904	2.201.685	0	2.367.475	
	<b>7.345.624</b>	<b>2.478.265</b>	<b>868.089</b>	<b>4.616.094</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>9</b>
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Østjydsk Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

**NOTER**
**Note**
**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
**10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.727 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør 4.698 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt ejerpantebrev på i alt 1.500 tkr. der giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør 4.698 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt skadeløsbrev på i alt 1.500 tkr. der giver pant i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør 8.390 tkr.

Til sikkerhed for banklån er givet ejendomsforbehold på i alt 433 tkr. i driftsmiddel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør 246 tkr.

Til sikkerhed for Aros Bus ApS's mellemværende med pengeinstitut er der afgivet selvskyldner kaution. Mellemværende med pengeinstitut udgør på statusdagen 105 tkr.

**Forudsætning for fortsat drift**
**11**

Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2023. Med baggrund i selskabets tiltag og det fine resultat for 2021/22 og de realiserede tal efter statusdagen, er det ledelsens vurdering, at den nødvendige likviditet er til rådighed. Selskabet vurderes således at være finansielt godt rustet til regnskabsåret 2022/23, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af going concern.

**Særlige poster**
**12**

Selskabet har modtaget kompensation Covid-19 hjælpepakker.

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Covid-19 hjælpepakker.....	3.073.354	1.332.148
	<b>3.073.354</b>	<b>1.332.148</b>

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for 2021/22 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.

## 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.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver, samt tilskud fra Covid-19 hjælpepakker.

### 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, 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.

### 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

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år, afskrivninger påbegyndes ved ibrugtagningen.

### 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	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	10-40 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris 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 leasingydelser. 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 depasita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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 acontoskatte.

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.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.