



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 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. januar 2024

Niels Rewitz

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	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 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Niels Ejdrup Rewitz
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 25. januar 2024

Direktion:

Niels Ejdrup Rewitz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyntagen til selskabets art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Aarhus, den 25. januar 2024

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 udvikling i aktivitetsniveau er tilfredsstillende og som forventet, som et resultat af tidligere års iværksatte tiltag. Årets vækst har krævet investeringer, øgede lønninger og et højere omkostningsniveau har medført at året 2022/23 har resulteret i et mindre overskud end forventet.

Selskabets ledelse forventer et øget overskud i 2023/24.

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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		12.136.767	10.807.064
Personaleomkostninger.....	1	-8.891.642	-5.046.032
Af- og nedskrivninger.....		-2.512.517	-1.818.711
Andre driftsomkostninger.....		-137.390	-226.039
DRIFTSRESULTAT		595.218	3.716.282
Andre finansielle indtægter.....	2	50.464	31.576
Andre finansielle omkostninger.....	3	-595.424	-357.540
RESULTAT FØR SKAT		50.258	3.390.318
Skat af årets resultat.....	4	-32.717	-774.079
ÅRETS RESULTAT		17.541	2.616.239
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		17.541	2.616.239
I ALT		17.541	2.616.239

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Udviklingsomkostninger.....		819.449	719.219
Software.....		1.100	495
Goodwill.....		29.625	30.750
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	850.174	750.464
Grunde og bygninger.....		7.603.755	4.698.134
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		9.460.531	8.584.395
Materielle anlægsaktiver.....	6	17.064.286	13.282.529
Lejedepositum.....		948.633	1.102.621
Finansielle anlægsaktiver.....	7	948.633	1.102.621
ANLÆGSAKTIVER.....		18.863.093	15.135.614
Varebeholdning.....		96.296	149.099
Varebeholdninger.....		96.296	149.099
Tilgodehavender fra salg.....		1.755.292	2.120.668
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	962.283	734.924
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		879.778	712.002
Andre tilgodehavender.....		730.671	492.318
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	7.435
Periodeafgrænsningsposter.....		134.043	141.325
Tilgodehavender.....		4.462.067	4.208.672
Likvide beholdninger.....		51.263	36.837
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.609.626	4.394.608
AKTIVER.....		23.472.719	19.530.222

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		126.000	126.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		639.170	560.991
Overført overskud.....		4.529.734	4.590.372
EGENKAPITAL.....		5.294.904	5.277.363
Hensættelse til udskudt skat.....		693.935	733.130
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		693.935	733.130
Realkreditinstitutter.....		1.405.529	1.533.562
Banklån.....		0	157.712
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		71.912	502.866
Anden gæld.....		3.960.423	2.673.219
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	5.437.864	4.867.359
Kortfristet andel af langfristet gæld.....		2.196.617	2.478.265
Gæld til pengeinstitutter.....		2.270.032	2.427.932
Banklån.....		2.474.571	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		635.424	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.434.795	1.088.310
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		441.661	588.404
Selskabsskat.....		495.431	0
Anden gæld.....		2.097.485	2.069.459
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.046.016	8.652.370
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		17.483.880	13.519.729
PASSIVER.....		23.472.719	19.530.222
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	126.000	560.991	4.590.372	5.277.363
Forslag til resultatdisponering.....			17.541	17.541
Andre lovpligtige bindinger				
Årets opskrivninger.....		78.179	-78.179	0
Egenkapital 30. juni 2023.....	126.000	639.170	4.529.734	5.294.904

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	18	12	
Løn og gager.....	7.995.345	4.519.874	
Pensioner.....	741.402	390.055	
Andre omkostninger til social sikring.....	154.895	136.103	
	8.891.642	5.046.032	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	31.874	24.444	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	18.590	7.132	
	50.464	31.576	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	20.202	40.009	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	575.222	317.531	
	595.424	357.540	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	71.912	502.866	
Regulering af udskudt skat.....	-39.195	271.213	
	32.717	774.079	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Udviklingsomkos- ninger	Software	Goodwill
Kostpris 1. juli 2022.....	719.219	60.075	45.000
Tilgang.....	100.230	1.425	0
Kostpris 30. juni 2023.....	819.449	61.500	45.000
Afskrivninger 1. juli 2022.....	0	59.579	14.250
Årets afskrivninger	0	821	1.125
Afskrivninger 30. juni 2023.....	0	60.400	15.375
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	819.449	1.100	29.625

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
Materielle anlægsaktiver					6
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
		Grunde og bygninger			
Kostpris 1. juli 2022.....	6.696.943		14.157.044		
Tilgang.....	3.112.735		3.881.340		
Afgang.....	0		-2.036.464		
Kostpris 30. juni 2023.....	9.809.678		16.001.920		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	1.998.809		5.572.650		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-1.334.718		
Årets afskrivninger	207.114		2.303.457		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	2.205.923		6.541.389		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	7.603.755		9.460.531		
Finansielle leasingaktiver.....			7.488.594		
Finansielle anlægsaktiver					7
			Lejededesitum		
Kostpris 1. juli 2022.....			1.102.621		
Afgang.....			-153.988		
Kostpris 30. juni 2023.....			948.633		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....			948.633		
		2023	2022		
		kr.	kr.		
Igangværende arbejder for fremmed regning					8
Salgsværdi af udført arbejde.....	962.283		734.924		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	962.283		734.924		
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	962.283		734.924		
	962.283		734.924		
Langfristede gældsforpligtelser					9
	30/6 2023	Afdrag	Restgæld	30/6 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Realkreditinstitutter.....	1.552.158	146.629	832.911	1.706.062	
Banklån.....	0	0	0	261.792	
Skyldig sambeskatningsbidrag.....	71.912	0	0	502.866	
Anden gæld.....	6.010.411	2.049.988	0	4.874.904	
	7.634.481	2.196.617	832.911	7.345.624	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

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

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1,57 mio kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 4,57 mio kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt ejerpantebreve på i alt 5,5 mio kr. der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 7,6 mio kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt skadeløsbrev på i alt 1,5 mio kr. der giver pant i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 1,9 mio kr.

Til sikkerhed for banklån er der udstedt ejerpantebrev på i alt 156 tkr. i driftsmiddel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 21 tkr.

Til sikkerhed for Aros Bus ApS's mellemværende med pengeinstitut er der afgivet selvskyldner kaution. Mellemværende med pengeinstitut udgør på statusdagen 103 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for 2022/23 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:

Personaleomkostninger.

I årsrapporten for 2021/22 er der i regnskabsposten Personaleomkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som Andre eksterne omkostninger.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er reduceret med DKK 278 tkr og regnskabsposten Andre eksterne omkostninger er forøget med DKK 278 tkr i resultatopgørelsen.

Lønrefusioner.

I årsrapporten for 2021/22 er der i regnskabsposten Personaleomkostninger indeholdt indtægter, der korrekt skulle klassificeres som Andre driftsindtægter.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er forøget med DKK 144 og regnskabsposten Andre driftsindtægter er forøget med DKK 144 i resultatopgørelsen.

Den samlede ændrede klassifikation medfører, at Bruttoresultatet er reduceret med 134 tkr. og Personaleomkostninger er reduceret med 134 tkr. Ændringen har ingen påvirkning på Årets resultat for 2021/22. Egenkapitalen og balancesummen pr 30/6 2022 er ikke påvirket.

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, løntilskud 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

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 af resultat

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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.

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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.