

ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE APS
NORDSKOVVEJ 33B, LEMMING, 8260 VIBY J
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. december 2020

Niels Rewitz

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS Nordskovvej 33B Lemming 8260 Viby J
	CVR-nr.: 65 89 29 28 Stiftet: 3. maj 1981 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
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 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 30. december 2020

Direktion:

Niels Ejdrup Rewitz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 regnskabsbrugerne 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.

Aarhus, den 30. december 2020

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 underskud på 780 tkr., hvilket, pga. Covid-19, er som forventet.

Regnskabsåret 2019/20 udviklede sig flot frem til marts, hvor samfundsnedlukningen ramte pga. Covid-19. Denne samfundsnedlukning rammer naturligt selskabet hårdt, da selskabets indtjening i høj grad er afhængig af, at danskerne kan bevæge sig frit rundt i samfundet både i DK og EU. Hele aktivitetsnedgangen kan derfor henføres direkte til Covid-19 perioden fra marts og frem.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget 1,3 mio. kr. fra Covid-19 hjælpepakker og forventer yderligere tilskud i det nye regnskabsår fra de forlængede hjælpepakker.

Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2021. Med baggrund i selskabets tiltag og eksisterende likviditetsbudgetter, er det ledelsens vurdering at den nødvendige likviditet er til rådighed til at komme igennem Covid-19. Selskabet vurderes således at være finansielt godt rustet til regnskabsåret 2020/21, 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	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	5.121.771	6.606.101
Personaleomkostninger.....	2	-4.356.644	-4.388.329
Af- og nedskrivninger.....		-1.320.998	-1.307.244
Andre driftsomkostninger.....		-3.601	-349.507
DRIFTSRESULTAT		-559.472	561.021
Andre finansielle indtægter.....	3	15.651	15.155
Andre finansielle omkostninger.....		-376.560	-385.001
RESULTAT FØR SKAT		-920.381	191.175
Skat af årets resultat.....	4	137.374	-13.180
ÅRETS RESULTAT		-783.007	177.995
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-783.007	177.995
I ALT		-783.007	177.995

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Software.....		25.656	45.256
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	25.656	45.256
Grunde og bygninger.....		4.927.510	4.969.878
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.759.091	6.195.573
Materielle anlægsaktiver.....	6	9.686.601	11.165.451
Lejededpositum.....		405.658	401.708
Finansielle anlægsaktiver.....	7	405.658	401.708
ANLÆGSAKTIVER.....		10.117.915	11.612.415
Varebeholdning.....		31.961	6.546
Varebeholdninger.....		31.961	6.546
Tilgodehavender fra salg.....		866.205	1.744.992
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		44.251	153.603
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		487.944	98.720
Andre tilgodehavender.....		117.566	134.203
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.984	0
Periodeafgrænsningsposter.....		236.302	274.868
Tilgodehavender.....		1.754.252	2.406.386
Likvider.....		9.530	32.769
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.795.743	2.445.701
AKTIVER.....		11.913.658	14.058.116

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Anpartskapital.....		126.000	126.000
Reserve for opskrivninger.....		0	143.271
Overført overskud.....		2.715.397	3.355.133
EGENKAPITAL.....	8	2.841.397	3.624.404
Hensættelse til udskudt skat.....		498.941	686.497
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		498.941	686.497
Realkreditinstitutter.....		1.873.003	2.042.314
Banklån.....		373.263	478.395
Anden gæld.....		537.642	1.528.131
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	2.783.908	4.048.840
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	1.279.875	1.380.766
Gæld til pengeinstitutter.....		2.146.939	1.463.432
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.784.394	2.264.690
Selskabsskat.....		0	52.446
Anden gæld.....		485.446	537.041
Periodeafgrænsningsposter.....		92.758	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.789.412	5.698.375
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.573.320	9.747.215
PASSIVER.....		11.913.658	14.058.116
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætning for fortsat drift	12		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget kompensation fra tre Covid-19 hjælpepakker.			
Lønkompensation.....	676.852	0	
Faste omkostninger.....	563.296	0	
Selvstændige.....	92.000	0	
	1.332.148	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 11 (2018/19: 11)			
Løn og gager.....	3.889.953	3.946.713	
Pensioner.....	311.963	272.348	
Andre omkostninger til social sikring.....	154.728	169.268	
	4.356.644	4.388.329	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	14.004	3.769	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.647	11.386	
	15.651	15.155	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	54.430	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	50.182	0	
Regulering af udskudt skat.....	-187.556	-41.250	
	-137.374	13.180	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Software	
Kostpris 1. juli 2019.....		58.800	
Kostpris 30. juni 2020.....		58.800	
Afskrivninger 1. juli 2019.....		13.544	
Årets afskrivninger		19.600	
Afskrivninger 30. juni 2020.....		33.144	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....		25.656	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019.....	6.480.448		9.630.960		
Tilgang.....	112.774		29.249		
Afgang.....	0		-529.388		
Kostpris 30. juni 2020.....	6.593.222		9.130.821		
Opskrivninger 1. juli 2019.....	0		939.565		
Opskrivninger solgte aktiver.....	0		-912.312		
Opskrivninger 30. juni 2020.....	0		27.253		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	1.510.571		4.374.952		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-1.122.226		
Årets afskrivninger	155.141		1.146.257		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	1.665.712		4.398.983		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	4.927.510		4.759.091		
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....			3.546.651		
Finansielle anlægsaktiver					7
			Lejededpositum		
Kostpris 1. juli 2019.....			401.708		
Tilgang.....			3.950		
Kostpris 30. juni 2020.....			405.658		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....			405.658		
Egenkapital					8
	Anpartskapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. juli 2019.....	126.000	143.271	3.355.133	3.624.404	
Andre reguleringer.....		-143.271	143.271		
Forslag til resultatdisponering.....			-783.007	-783.007	
Egenkapital 30. juni 2020.....	126.000	0	2.715.397	2.841.397	

NOTER

	30/6 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	Note
Langfristede gældsforpligtelser						9
Realkreditinstitutter.....	2.045.908	172.905	1.207.676	2.214.143	171.829	
Banklån.....	477.609	104.346	71.277	579.033	100.638	
Anden gæld.....	1.540.266	1.002.624	0	2.636.430	1.108.299	
	4.063.783	1.279.875	1.278.953	5.429.606	1.380.766	
 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Østjydsk Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.						
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						 11
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.045 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 4.928 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 2020 udgør 4.928 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 2020 udgør 4.759 tkr.						
Til sikkerhed for banklån er givet ejendomsforbehold på i alt 135 tkr. i driftsmiddel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 147 tkr.						
 Forudsætning for fortsat drift						 12
Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2021. Med baggrund i selskabets tiltag og eksisterende likviditetsbudgetter, er det ledelsens vurdering at den nødvendige likviditet er til rådighed til at komme igennem Covid-19. Selskabet vurderes således at være finansielt godt rustet til regnskabsåret 2020/21, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af going concern.						

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for 2019/20 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, 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.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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 deposita.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.