



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 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. december 2021

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 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

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 2020 - 30. juni 2021
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 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 15. december 2021

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 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 15. december 2021

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 mindre underskud, hvilket, pga. Covid-19, er som forventet.

Regnskabsåret 2020/21 har været hårdt præget af Covid-19 og begrænsningerne heraf. Aktiviteten har således været langt under sædvanligt niveau, hvilket har sat sit tydelige aftryk på bundlinjen.

Det kommende regnskabsår er midlertidigt startet særdeles positivt og det forventes at selskabet vil levere bedste regnskab til dato.

Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2022. Med baggrund i selskabets tiltag og fine realiserede tal efter statusdagen, 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 2021/22, 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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.680.663	5.121.771
Personaleomkostninger.....	1	-3.958.807	-4.356.644
Af- og nedskrivninger.....		-1.561.698	-1.320.998
Andre driftsomkostninger.....		-58.631	-3.601
DRIFTSRESULTAT		101.527	-559.472
Andre finansielle indtægter.....	2	22.381	15.651
Andre finansielle omkostninger.....	3	-348.640	-376.560
RESULTAT FØR SKAT		-224.732	-920.381
Skat af årets resultat.....	4	44.459	137.374
ÅRETS RESULTAT		-180.273	-783.007
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-180.273	-783.007
I ALT		-180.273	-783.007

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Software.....		6.977	25.656
Goodwill.....		31.875	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	38.852	25.656
Grunde og bygninger.....		4.863.099	4.927.510
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		5.704.966	4.759.091
Materielle anlægsaktiver.....	6	10.568.065	9.686.601
Lejededpositum.....		599.358	405.658
Finansielle anlægsaktiver.....	7	599.358	405.658
ANLÆGSAKTIVER.....		11.206.275	10.117.915
Varebeholdning.....		45.507	31.961
Varebeholdninger.....		45.507	31.961
Tilgodehavender fra salg.....		1.082.014	866.205
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		272.716	44.251
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		610.355	487.944
Andre tilgodehavender.....		0	117.566
Tilgodehavende selskabsskat.....		7.435	1.984
Periodeafgrænsningsposter.....		146.557	236.302
Tilgodehavender.....		2.119.077	1.754.252
Likvider.....		44.910	9.530
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.209.494	1.795.743
AKTIVER.....		13.415.769	11.913.658

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		126.000	126.000
Overført overskud.....		2.535.124	2.715.397
EGENKAPITAL.....		2.661.124	2.841.397
Hensættelse til udskudt skat.....		461.917	498.941
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		461.917	498.941
Realkreditinstitutter.....		1.704.746	1.873.003
Banklån.....		264.823	373.263
Anden gæld.....		1.663.699	537.642
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	3.633.268	2.783.908
Kortfristet andel af langfristet gæld.....		982.826	1.279.875
Gæld til pengeinstitutter.....		2.051.489	2.146.939
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.587.233	1.784.394
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.045.044	0
Anden gæld.....		877.938	485.446
Periodeafgrænsningsposter.....		114.930	92.758
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.659.460	5.789.412
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		10.292.728	8.573.320
PASSIVER.....		13.415.769	11.913.658
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætning for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	126.000	2.715.397	2.841.397
Forslag til resultatdisponering.....		-180.273	-180.273
Egenkapital 30. juni 2021.....	126.000	2.535.124	2.661.124

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	11	
Løn og gager.....	3.504.748	3.889.953	
Pensioner.....	336.222	311.963	
Andre omkostninger til social sikring.....	117.837	154.728	
	3.958.807	4.356.644	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	20.005	14.004	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.376	1.647	
	22.381	15.651	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	20.044	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	328.596	376.560	
	348.640	376.560	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-7.435	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	50.182	
Regulering af udskudt skat.....	-37.024	-187.556	
	-44.459	-137.374	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Software	Goodwill	
Kostpris 1. juli 2020.....	58.800	0	
Tilgang.....	1.275	45.000	
Kostpris 30. juni 2021.....	60.075	45.000	
Afskrivninger 1. juli 2020.....	33.144	0	
Årets afskrivninger	19.954	13.125	
Afskrivninger 30. juni 2021.....	53.098	13.125	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	6.977	31.875	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2020.....	6.593.222		9.130.821	
Tilgang.....	103.721		2.557.993	
Afgang.....	0		-788.339	
Kostpris 30. juni 2021.....	6.696.943		10.900.475	
Opskrivninger 1. juli 2020.....	0		27.253	
Opskrivninger 30. juni 2021.....	0		27.253	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	1.671.450		4.398.983	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-536.708	
Årets afskrivninger	162.394		1.360.487	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	1.833.844		5.222.762	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	4.863.099		5.704.966	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1			3.546.651	
Finansielle anlægsaktiver			Lejedespositum	7
Kostpris 1. juli 2020.....			405.658	
Tilgang.....			219.000	
Afgang.....			-25.300	
Kostpris 30. juni 2021.....			599.358	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....			599.358	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Realkreditinstitutter.....	1.876.724	171.978	1.207.676	2.045.908
Banklån.....	371.895	107.072	71.277	477.609
Anden gæld.....	2.367.475	703.776	0	1.540.266
	4.616.094	982.826	1.278.953	4.063.783
Eventualposter mv.				9
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 Østjyds Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

NOTER
Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
10

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.897 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 4.839 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 2021 udgør 4.839 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 2021 udgør 5.705 tkr.

Til sikkerhed for banklån er givet ejendomsforbehold på i alt 298 tkr. i driftsmiddel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 337 tkr.

Til sikkerhed for Aros Bus ApS's mellemværende med pengeinstitut er der afgivet selvskyldner kaution. Mellemværende med pengeinstitut udgør på statusdagen et indestående på 25 tkr.

Forudsætning for fortsat drift
11

Selskabets pengeinstitut har forlænget den eksisterende kreditramme frem til 30/6 2022. Med baggrund i selskabets tiltag og fine realiserede tal efter statusdagen, 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 2021/22, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af going concern.

Særlige poster
12

Selskabet har modtaget kompensation Covid-19 hjælpepakker.

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Covid-19 hjælpepakker.....	3.073.354	1.332.148
	3.073.354	1.332.148

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ØSTJYDSK MINI-OG TURISTBUSSE ApS for 2020/21 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 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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