

EDUTASIA APS
GAMMEL GUGVEJ 17A, 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. december 2024

Merete Vangsted Rathleff

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Edutasia ApS Gammel Gugvej 17A 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 32 47 10 48
	Stiftet: 28. september 2009
	Kommune: Aalborg
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Jeppe Vangsgaard, formand Merete Vangsted Rathleff Tom Johnsen
Direktion	Jacob Fuglsang Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank Vingårdsgade 9 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Edutasia ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 2. december 2024

Direktion:

Jacob Fuglsang Larsen

Bestyrelse:

Jeppe Vangsgaard
Formand

Merete Vangsted Rathleff

Tom Johnsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Edutasia ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Edutasia ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

Aalborg, den 2. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udvikling og gennemførelse af uddannelsesforløb for virksomheder, organisationer og enkeltpersoner.

Edutasia ApS råder over en stor portefølje af kursusforløb baseret på e-læring, undervisning med fysisk fremmøde og s.k. blended learning.

Edutasia ApS har egen afviklingsplatform og kan håndtere kursusadministration i forhold til individer, organisationer, virksomheder og offentlige myndigheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Edutasia fortsætter arbejdet med at opbygge forretningsområder målrettet virksomheder og organisationer. Det har bl.a. medført øget salg af AMU- og online-kurser. Den fortsat lave ledighed i Danmark har imidlertid betydet stagnation i forretningsområdet Nyledige, så den samlede omsætning er kun steget moderat i forhold til det foregående regnskabsår.

Edutasia vil fortsætte med målrettet at investere i disse nye forretningsområder. Forventningen er en pæn vækst og formindsket konjunkturafhængighed.

AMU-kurserne udgør 23,3 % af den samlede omsætning for regnskabsåret 2023/24.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		10.385.216	9.170.573
Personaleomkostninger.....	1	-9.119.617	-8.533.113
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-415.385	-394.608
DRIFTSRESULTAT		850.214	242.852
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-84.771	-136.639
Andre finansielle indtægter.....		1.015	0
Øvrige finansielle omkostninger.....		-15.219	-20.768
RESULTAT FØR SKAT		751.239	85.445
Skat af årets resultat.....	2	-184.363	-49.706
ÅRETS RESULTAT		566.876	35.739
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		-84.771	-136.639
Overført resultat.....		651.647	172.378
I ALT		566.876	35.739

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		225.741	496.631
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	225.741	496.631
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		400.076	544.571
Materielle anlægsaktiver.....	4	400.076	544.571
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		778.590	863.361
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	788.590	873.361
ANLÆGSAKTIVER.....		1.414.407	1.914.563
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.023.854	1.322.533
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	778.013	464.925
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		429.533	187.788
Andre tilgodehavender.....		13.824	8.533
Periodeafgrænsningsposter.....		224.990	170.745
Tilgodehavender.....		3.470.214	2.154.524
Likvide beholdninger.....		853.592	2.227.742
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.323.806	4.382.266
AKTIVER.....		5.738.213	6.296.829

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		176.078	387.372
Overført resultat.....		2.707.697	1.929.527
EGENKAPITAL.....		3.008.775	2.441.899
Hensættelser til udskudt skat.....		67.087	134.940
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		67.087	134.940
Gæld til pengeinstitutter.....		165.246	216.944
Selskabsskat.....		252.216	91.917
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	417.462	308.861
Gæld til pengeinstitutter.....		51.000	48.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.056.125	997.847
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		200.000	1.255.859
Anden gæld.....		937.764	872.423
Periodeafgrænsningsposter.....		0	237.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.244.889	3.411.129
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.662.351	3.719.990
PASSIVER.....		5.738.213	6.296.829
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdismetode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	125.000	0	387.372	1.929.527	2.441.899
Forslag til resultatdisponering.....		-84.771		651.647	566.876
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			-211.294	211.294	0
Overførsler					
Tilladt udligning.....		84.771		-84.771	0
Egenkapital 30. juni 2024.....	125.000	0	176.078	2.707.697	3.008.775

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	15	14	
Løn og gager	7.696.840	7.126.496	
Pensioner	1.088.073	1.121.780	
Andre omkostninger til social sikring	150.643	148.562	
Andre personaleomkostninger	184.061	136.275	
	9.119.617	8.533.113	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	252.216	91.917	
Regulering af udskudt skat	-67.853	-42.211	
	184.363	49.706	
Immaterielle anlægsaktiver			3
kr.		Færdiggjorte udviklingsprojek ter	
Kostpris 1. juli 2023		812.669	
Tilgang		0	
Afgang		0	
Kostpris 30. juni 2024		812.669	
Afskrivninger 1. juli 2023		316.038	
Årets afskrivninger		270.890	
Afskrivninger 30. juni 2024		586.928	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		225.741	
Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører egenudviklet onlinekurser, der både sælges til kursusvirksomheder og anvendes internt i egne projekter, samt sælges på licensbasis. De færdiggjorte udviklingsprojekter er med til at fastholde og på sigt forøge selskabets omsætning, hvor man indenfor det nuværende marked har flere års erfaring i koncernen.			
Materielle anlægsaktiver			4
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2023		744.374	
Tilgang		0	
Afgang		0	
Kostpris 30. juni 2024		744.374	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023		199.803	
Årets afskrivninger		144.495	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024		344.298	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		400.076	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			4
Finansielle anlægsaktiver			5
kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2023.....	1.000.000	10.000	
Tilgang.....	0	0	
Afgang.....	0	0	
Kostpris 30. juni 2024.....	1.000.000	10.000	
Værdireguleringer 1. juli 2023.....	-136.639	0	
Årets resultat	-84.771	0	
Værdireguleringer 30. juni 2024.....	-221.410	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	778.590	10.000	
	2024 kr.	2023 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			6
Salgsværdi af udført arbejde.....	778.013	464.925	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	778.013	464.925	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	778.013	464.925	
	778.013	464.925	
Langfristede gældsforpligtelser			7
kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter.....	216.246	51.000	0
Selskabsskat.....	252.216	0	0
	468.462	51.000	0
			356.861

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser**

Lejemålet kan i henhold til lejekontrakten opsiges til ophør med 3 måneders varsel.

Hæftelse i sambeskatningen

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

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

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9**

Til sikkerhed for gæld til finansieringsselskab er der tinglyst ejendomsforbehold i driftsmateriel, hvis bogførte værdi udgør 255 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Edutasia ApS for 2023/24 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 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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, og indretningen sker i takt med ydelserne leveres, 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.

Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Vareforbrug/køb af serviceydelser

Vareforbrug/køb af serviceydelser omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter der består af udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven reduceres med foretagne afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

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.