

Periodiseret saldobalance

Mange rejseudbydere er pålagt at sende regnskabsopfølgning, da fonden løbende skal opdatere sin kreditvurdering. Der vil normalt ikke være krav om revisorpåtegning, men det er selv sagt et krav at materialet er retvisende. Sidstnævnte påkræver at rejseudbyderen sender en *periodiseret saldobalance*, som er opgjort *akkumuleret*.

Hvad er en periodiseret saldobalance?

En saldobalance er et perioderegnskab, som ligesom årsrapporten består af en resultatopgørelse og en balance. Vi anbefaler, at indtægter og udgifter indregnes efter rejsekundens afrejsetidspunkt, da dette tidspunkt efter vores opfattelse er mest pålideligt.

Saldobalancen er først periodiseret, når omkostningerne er matchet med den omsætning, som er taget til indtægt. Saldobalancen er akkumuleret, når den indregner perioden fra regnskabsårets start til datoen for afslutningen af den pågældende periode.

Herudover består saldobalancen af følgende:

- Resultatopgørelsen viser udviklingen i indtjeningen i en given periode. Det vil sige, at den bl.a. indeholder indtægter og udgifter fra de gennemførte rejser. Dertil indeholder den selskabets løbende faste udgifter til løn, markedsføring og administration. Derudover kan der være afskrivninger og renteudgifter.
- Balancen indeholder en aktiv- og en passivside. Aktivsiden består først og fremmest af anlægsaktiver i form af ejendomme, driftsmidler mv. Derudover indeholder den bl.a. også forudbetalte omkostninger, tilgodehavender og likvider. Passivsiden viser selskabets egenkapital, samt hvad selskabet skylder på lang og kort sigt. Den langfristede gæld er typisk realkreditgæld. Den kortfristede gæld indeholder forudbetalinger fra kunder, gæld til skat, leverandører samt andre former for gæld, der skal betales indenfor 12 måneder.

Hvornår skal saldobalancen sendes?

Hyppigheden af regnskabsopfølgningen kan variere for de enkelte rejsebureauer, men vil typisk skulle fremsendes 20 dage efter opgørelsestidspunktet. For mere præcis angivelse af, hvornår du skal sende saldobalancen, så skal du kontakte din sagsbehandler i fonden.

Råd og vejledning

Hvis du ikke har erfaring med bogføring og regnskab, anbefaler vi, at du kontakter en rådgiver eventuelt i form af en revisor eller en bogholder, som kan hjælpe dig med ovenstående, da det er vigtigt, at regnskabsopfølgningen er retvisende.