



Roskilde Kulturservice A/S

Rabalderstræde 7, 4. 1
4000 Roskilde
CVR-nr. 27576257

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.05.2024

Bruno Månsson
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Roskilde Kulturservice A/S
Rabalderstræde 7, 4. 1
4000 Roskilde

CVR-nr.: 27576257
Stiftelsesdato: 30.01.2004
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023
Telefonnummer: 46 36 66 13

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen, formand
Stefan Elvin Gejsing
Christian Lyng
Mette Touborg
Kathrine Ploug Samuelson

Direktion

Signe Malene Lopdrup, adm. dir.
Jonas Wilstrup, finansdirektør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Roskilde Kulturservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 13.05.2024

Direktion

Signe Malene Lopdrup
adm. dir.

Jonas Wilstrup
finansdirektør

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen
formand

Stefan Elvin Gejsing

Christian Lyngø

Mette Touborg

Kathrine Ploug Samuelson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roskilde Kulturservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Kulturservice A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 den øverste ledelse 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 13.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Jacob Vilmann Wellejus

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24807

Christian Dalmoose Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Roskilde Kulturservice A/S' (RKS) formål er at tilvejebringe personaleydelse inden for administration, planlægning, ledelse og udvikling samt eje og udleje fast ejendom mv.

Selskabet er del af Roskilde Festival Gruppen, som er en samlebetegnelse for den almennyttige virksomhed, der udgøres af Fonden Roskilde Festival, datterselskabet Roskilde Kulturservice A/S samt Foreningen Roskilde Festival, der står for arrangementet Roskilde Festival. Roskilde Kulturservice A/S er 100 pct. ejet af Fonden Roskilde Festival. Bag alt, hvad Roskilde Festival Gruppen foretager sig, ligger et fælles overordnet formål om at støtte humanitært, andet velgørende, almennyttigt og kulturelt arbejde med særligt fokus på børn og unge. Roskilde Festival Gruppens overordnede strategiske ambition er at være et bæredygtigt fællesskab, der bevæger mennesker, inspirerer omverdenen og går forrest for at gøre en forskel.

Virksomhedens forretningsområder

Den strategiske ambition for RKS' virke er at være en åben organisation og et stærkt fællesskab, som skaber resultater ved at sikre og udvikle de nødvendige medarbejderkompetencer, der skal være til rådighed for understøttelse af Roskilde Festival Gruppens overordnede strategi. Der har efter genstarten efter Corona været markant behov for nye og ekstra ressourcer og kompetencer i gruppen.

RKS' primære aktivitet er at formidle personale til Roskilde Festival Gruppens drift, projekter og udvikling, samt bygninger og facility management.

RKS havde 102 fuldtidsansatte (FTE's) pr. 31. december 2023.

Direktionen bestod ved udgangen af 2023 af Signe Lopdrup (Administrerende direktør), Jonas Wilstrup (Chief Financial Officer) Christina Bilde (Vicedirektør, Kommunikation, Partnerskaber & Filantropi) og Annette Jorn (Vicedirektør, HR & Organisation).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Roskilde Kulturservice A/S har i 2023 fortsat kapacitetsopbyggelse med henblik på både at afvikle en festival, der for første gang, siden aflysningerne under Corona, vendte tilbage til et normalt årshjul. Og samtidig understøtte Roskilde Festival Gruppens strategiske ambitioner og de øgede aktiviteter i regi af RF Experience (RFX). Det øgede behov for kapacitetsudbygning har ligeledes udmøntet sig i øget arealleje og kapacitetsudgifter i almindelighed.

Resultatopgørelsen udviser et overskud på 4.708 t.kr., hvilket er lavere end realiseret i 2022. Selskabets balance udviser herefter en egenkapital på 23.263 t.kr., hvilket ledelsen vurderer som et tilfredsstillende niveau.

Resultatet er påvirket af, at vi har fået vores afrapportering for kompensationsansøgning godkendt og har derfor indregnet den godkendte compensation med 4.198 t.kr. i årets resultat.

Roskilde Kulturservice A/S har indgået en betinget salgsaftale vedrørende afhændelse af ejendommen Havstensvej 11, som endnu ikke er realiseret. Aftalen indebærer salg af ejendommen til en værdi, der overstiger den bogførte værdi pr. 31. december 2023. Salget skal ses i sammenhæng med det bud, som Roskilde Festival Gruppen har afgivet og vundet efter årsregnskabets afslutning vedrørende køb af Hal9 på Musicon. Formålet er udviklingen af et nyt fællesskabshus for Roskilde Festival Gruppen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der vurderes ikke at være usikkerhed vedr. indregning og måling.

Trivsel, arbejdsfællesskab og kapacitet

I 2023 har vi fortsat udbygningen af kapaciteten og investeret for at kunne indfri Roskilde Festival Gruppens samlede ambitioner. Der er således investeret i kompetenceudvikling gennem styrkelse af bl.a. det strategiske projektteam, RFX-teamet, der sælger rådgivning og afvikling, samt af indsatsen for grøn omstilling.

I 2023 har vi med udgangspunkt i organisation og engagement øget fokus på udvikling af den fællesledelse gennem strukturerede og målrettede lederforløb samt fortsat arbejdet med udvikling af rammerne for den unikke samskabelse, der er med frivillige på tværs af alle vores aktiviteter.

Den positive udvikling i vores kollegaers tilfredshedsmålinger (MTU) i løbet af året er fortsat i 2023. Vi er meget stolte af at fastholde og udbygge et unikt højt medarbejdertilfredshedsniveau i organisationen.

Ved årets slutning besluttede Roskilde Kommune at sætte Hal 9 på Musicon i udbud. Ved regnskabsårets afslutning forventer Roskilde Kulturservice at byde på grunden og hallen med henblik på at indfri vores ambitioner om et nyt samlende fællesskabshus og kreativt kraftcenter i Musicon.

Særlige risici

Der vurderes ikke at være særlige risici i forbindelse med årsregnskabet.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er ingen usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb og frem til årsrapportens underskrivelse, der anses for væsentligt at kunne ændre vurderingen af årsrapporten for selskabet.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		82.852.140	67.388.057
Andre driftsindtægter	1	5.081.732	5.758.650
Andre eksterne omkostninger		(12.490.432)	(10.195.852)
Bruttoresultat		75.443.440	62.950.855
Personaleomkostninger	2	(68.536.333)	(54.270.702)
Af- og nedskrivninger	3	(420.784)	(400.444)
Driftsresultat		6.486.323	8.279.709
Andre finansielle indtægter		2.409	53.013
Andre finansielle omkostninger		(434.163)	(210.455)
Resultat før skat		6.054.569	8.122.267
Skat af årets resultat	4	(1.346.606)	(475.140)
Årets resultat		4.707.963	7.647.127
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		4.707.963	7.647.127
Resultatdisponering		4.707.963	7.647.127

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		849.583	0
Immaterielle aktiver	5	849.583	0
Grunde og bygninger		6.375.334	6.569.025
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		90.436	147.611
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	6	6.465.770	6.716.636
Udskudt skat		381.729	214.283
Finansielle aktiver	7	381.729	214.283
Anlægsaktiver		7.697.082	6.930.919
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.831.508	3.626.314
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.412.150	2.241.241
Andre tilgodehavender		2.085.286	1.951.068
Periodeafgrænsningsposter		563.830	1.195.366
Tilgodehavender		8.892.774	9.013.989
Likvide beholdninger		21.614.685	23.728.434
Omsætningsaktiver		30.507.459	32.742.423
Aktiver		38.204.541	39.673.342

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		22.762.786	18.054.823
Egenkapital		23.262.786	18.554.823
Gæld til realkreditinstitutter		6.858.959	7.121.389
Langfristede gældsforpligtelser	8	6.858.959	7.121.389
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	295.572	314.896
Leverandører af varer og tjenesteydelser		701.454	1.991.483
Skyldig skat		1.580.691	443.475
Anden gæld	9	5.505.079	11.247.276
Kortfristede gældsforpligtelser		8.082.796	13.997.130
Gældsforpligtelser		14.941.755	21.118.519
Passiver		38.204.541	39.673.342
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	18.054.823	18.554.823
Årets resultat	0	4.707.963	4.707.963
Egenkapital ultimo	500.000	22.762.786	23.262.786

Noter

1 Andre driftsindtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation gennem arrangørordningen 2021	0	4.971.515
Lønrefusion	883.569	787.135
Nødpulje til store musikfestivaler	4.198.163	0
	5.081.732	5.758.650

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	59.162.366	47.033.614
Pensioner	5.411.623	4.443.910
Andre omkostninger til social sikring	752.977	720.303
Andre personaleomkostninger	3.209.367	2.072.875
	68.536.333	54.270.702

Antal ansatte pr. balancedagen	102	85
--------------------------------	------------	-----------

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	169.917	0
Afskrivninger på materielle aktiver	250.867	400.444
	420.784	400.444

4 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	1.514.052	443.475
Ændring af udskudt skat	(167.446)	31.665
	1.346.606	475.140

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	3.590.404
Tilgange	1.019.500
Kostpris ultimo	4.609.904
Af- og nedskrivninger primo	(3.590.404)
Årets afskrivninger	(169.917)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.760.321)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	849.583

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	11.457.028	1.045.963	1.457.464
Kostpris ultimo	11.457.028	1.045.963	1.457.464
Af- og nedskrivninger primo	(4.888.003)	(898.351)	(1.457.464)
Årets afskrivninger	(193.691)	(57.176)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.081.694)	(955.527)	(1.457.464)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.375.334	90.436	0

7 Finansielle aktiver

	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	214.283
Tilgange	167.446
Kostpris ultimo	381.729
Regnskabsmæssig værdi ultimo	381.729

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	295.572	314.896	6.858.959
	295.572	314.896	6.858.959

9 Anden gæld (kortfristet)

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.039.613	3.287.316
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	100.818	219.130
Feriepengeforpligtelser	4.021.244	3.035.739
Anden gæld i øvrigt	343.404	4.705.091
	5.505.079	11.247.276

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld på 7.154 t.kr. er sikret ved pant i ejendomme. Den samlede regnskabsmæssige værdi af ejendomme udgør 6.375 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fonden Roskilde Festival, Roskilde

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra administrationsydelser indgår i nettoomsætningen i takt med udførelsen af de aftalte ydelser.

Nettoomsætning måles efter fradrag for alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter m.v. opkrævet på vegne af tredjemand.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder Covid-19 kompensationer og tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet benytter sig af reglerne i SEL § 3, stk. 4.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter immaterielle rettigheder bestående af software.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	2-5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.