

Roskilde Kulturservice A/S

Havsteensvej 11
4000 Roskilde
CVR-nr. 27576257

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.06.2020

Dirigent

Navn: Bruno Månsson

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Roskilde Kulturservice A/S
Havsteensvej 11
4000 Roskilde

CVR-nr.: 27576257
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen, formand
Pernille Drost, næstformand
Christian Lyng
Gertrud Lindberg Tefre
Jacob Tielbo Bøtter
Stefan Elvin Gejsing

Direktion

Signe Malene Lopdrup
Frederik Grenaa Nemeth

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 25.06.2020

Direktion

Signe Malene Lopdrup

Frederik Grenaa Nemeth

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen
formand

Pernille Drost
næstformand

Christian Lynge

Gertrud Lindberg Tefre

Jacob Tielbo Bøtter

Stefan Elvin Gejsing

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roskilde Kulturservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Kulturservice A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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 regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 25.06.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Jacob Vilmann Wellejus

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24807

Christian Dalmoose Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at tilvejebringe personaleydelse inden for administration, planlægning, ledelse og udvikling samt eje og udleje fast ejendom mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets omsætning udgør 63.642 t.kr. i 2019 mod 59.660 t.kr. sidste år. Resultatopgørelsen udviser et overskud på 162 t.kr. mod et overskud på 2.157 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på 16.120 t.kr.

Selskabet har i 2019 investeret i udvikling af forretningen samt afholdt omkostninger i forbindelse med udbud af byggeriet af Fællesskabshuset og finder på den baggrund årets resultat tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposter.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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.

Fremkomsten af Corona-virussen (COVID-19) vil få negativ betydning på selskabets forventninger til resultatet for 2020. Det er på offentliggørelsestidspunktet ikke muligt at vurdere det samlede omfang af den eventuelle negative betydning.

Resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		63.642.376	59.659.552
Andre eksterne omkostninger		<u>(8.183.341)</u>	<u>(6.447.596)</u>
Bruttoresultat		55.459.035	53.211.956
Personaleomkostninger	1	(54.635.955)	(49.467.959)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(438.794)</u>	<u>(786.326)</u>
Driftsresultat		384.286	2.957.671
Andre finansielle indtægter		1.785	0
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(178.410)</u>	<u>(200.199)</u>
Resultat før skat		207.661	2.757.472
Skat af årets resultat	4	<u>(45.527)</u>	<u>(600.077)</u>
Årets resultat		<u>162.134</u>	<u>2.157.395</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>162.134</u>	<u>2.157.395</u>
		<u>162.134</u>	<u>2.157.395</u>

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	88.020
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	88.020
Grunde og bygninger		7.341.093	7.615.859
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		425.441	101.719
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	6	7.766.534	7.717.578
Udskudt skat	8	460.386	505.913
Finansielle anlægsaktiver	7	460.386	505.913
Anlægsaktiver		8.226.920	8.311.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.376.664	8.115.418
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.917.252	3.239.601
Andre tilgodehavender		311.097	151.064
Tilgodehavende selskabsskat		176.000	866.000
Periodeafgrænsningsposter		249.458	224.744
Tilgodehavender		7.030.471	12.596.827
Likvide beholdninger		22.012.507	15.065.409
Omsætningsaktiver		29.042.978	27.662.236
Aktiver		37.269.898	35.973.747

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		<u>15.619.699</u>	<u>15.457.565</u>
Egenkapital		<u>16.119.699</u>	<u>15.957.565</u>
Gæld til realkreditinstitutter		8.237.000	8.237.000
Anden gæld		<u>846.816</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>9.083.816</u>	<u>8.237.000</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		563.828	1.319.402
Anden gæld		<u>11.502.555</u>	<u>10.459.780</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>12.066.383</u>	<u>11.779.182</u>
Gældsforpligtelser		<u>21.150.199</u>	<u>20.016.182</u>
Passiver		<u>37.269.898</u>	<u>35.973.747</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	15.457.565	15.957.565
Årets resultat	0	162.134	162.134
Egenkapital ultimo	500.000	15.619.699	16.119.699

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	45.858.066	42.118.798
Pensioner	4.332.845	3.962.116
Andre omkostninger til social sikring	636.350	588.401
Andre personaleomkostninger	<u>3.808.694</u>	<u>2.798.644</u>
	<u>54.635.955</u>	<u>49.467.959</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>85</u>	<u>79</u>
	2019	2018
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	88.020	447.061
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	354.774	339.265
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	<u>(4.000)</u>	<u>0</u>
	<u>438.794</u>	<u>786.326</u>
	2019	2018
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	<u>178.410</u>	<u>200.199</u>
	<u>178.410</u>	<u>200.199</u>
	2019	2018
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	<u>45.527</u>	<u>600.077</u>
	<u>45.527</u>	<u>600.077</u>

Noter

	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
	kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	3.590.404
Kostpris ultimo	3.590.404
Af- og nedskrivninger primo	(3.502.384)
Årets afskrivninger	(88.020)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.590.404)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	11.457.028	624.717	1.794.854
Tilgange	0	403.730	0
Afgange	0	(205.570)	0
Kostpris ultimo	11.457.028	822.877	1.794.854
Af- og nedskrivninger primo	(3.841.169)	(522.998)	(1.794.854)
Årets afskrivninger	(274.766)	(80.008)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	205.570	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.115.935)	(397.436)	(1.794.854)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.341.093	425.441	0

Noter

	Udskudt skat kr.
	<u> </u>
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	505.913
Afgange	<u>(45.527)</u>
Kostpris ultimo	<u>460.386</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>460.386</u>

	2019 kr.	2018 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
8. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	0	(19.364)
Materielle anlægsaktiver	366.971	380.793
Tilgodehavender	(54.873)	(49.444)
Fremførbare skattemæssige underskud	<u>148.288</u>	<u>193.928</u>
	<u>460.386</u>	<u>505.913</u>

	Restgæld efter 5 år kr.
	<u> </u>
9. Langfristede gældsforpligtelser	
Gæld til realkreditinstitutter	6.911.817
Anden gæld	<u>N/A</u>
	<u>6.911.817</u>

Gæld til realkreditinstitutter er afdragsfri til og med marts 2021.

	2019 kr.	2018 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<u>197.108</u>	<u>0</u>

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld på 8.237 t.kr. er sikret ved pant i ejendomme. Den samlede regnskabsmæssige værdi af ejendomme udgør 7.341 t.kr.

12. 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 på tidspunktet for fakturering.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 anlægsaktiver

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:

Bygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

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.