



UEG Adm. ApS

Grønnegade 41 A
1107 København K
CVR-nr. 32559964

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.09.2020

Anne-Katrine Møllehave
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

UEG Adm. ApS

Grønnegade 41 A

1107 København K

CVR-nr.: 32559964

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Direktion

Carolyn Diane Routledge, direktør

Anne-Katrine Møllehave

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for UEG Adm. ApS.

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.

København, den 18.09.2020

Direktion

Carolyn Diane Routledge
direktør

Anne-Katrine Møllehave

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i UEG Adm. ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for UEG Adm. ApS 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1, hvori ledelsen har anført baggrunden for, at selskabets negative arbejdskapital ikke forventes at på virke den fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 2, hvor ledelsen har beskrevet usikkerhed omkring indregning af tilgodehavender på 4.783 t.kr.

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. Fejlinformationer 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 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.

København, den 18.09.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at tilbyde og levere administration, service og konsulentytelser vedrørende kunststillinger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 1.561 t.kr. mod et overskud på 5.443 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat som jævnt tilfredsstillende, og særligt investeringer i nye kunstprojekter i 2018, har ført til en fortsat positiv udvikling i årets aktivitet, som forventes at fortsætte primært i det sidste kvartal af 2020 og 2021.

Som direkte effekt af den Covid-19 pandemi, der startede i Asien i slutningen af 2019, er betaling af et større tilgodehavende fra et kunstsalg i Asien i 2019 udskudt med forventet betaling i slutningen af 2020. Covid-19 pandemien har ligeledes haft en væsentlig negativ indflydelse på selskabets drift og indtjening i det første halvår af 2020.

Særlige risici

Going concern

Selskabets historiske resultater har medført, at der er oparbejdet betydelige kortfristede gældsforpligtelser på 7.413 t.kr., der overstiger selskabets omsætningsaktiver, som udgør 5.559 t.kr.

Selskabet har igen i 2019 et positivt resultat og positiv egenkapital. Covid-19 pandemien har haft en væsentlig negativ indflydelse på selskabets drift og indtjening i slutningen af 2019 og første halvår af 2020, men den positive udvikling i selskabets aktiviteter forventes at fortsætte fra slutningen af 2020 og for året 2021. På baggrund heraf, er det ledelsens forventning, at fremtidige driftsaktiviteter vil vende selskabets negative arbejdskapital.

Det er naturligvis behæftet med usikkerhed, hvorvidt de positive pengestrømme vil fortsætte, men på baggrund af nye positive tendenser for resten af 2020 og en fornyet interesse for selskabets aktiviteter i 2021, er det ledelsens vurdering, at dette er tilfældet. Som følge heraf aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender hos associerede virksomheder vedrører tilgodehavende hos 3.494 t.kr. hos TT Venue A/S. Den associerede virksomheds mulighed for at indfri tilgodehavendet afhænger af udviklingen af fremtidige projekter. Selskabets hovedaktionær har afgivet tilsagn om indfrielse, såfremt TT Venue A/S ikke er i stand hertil.

Retssagen i ICPO

Selskabet har gennem et delvist ejet selskab med International ekspertise og virkeområde haft en længerevarende uoverensstemmelse Internationalt. Der er forhåbning om at sagen forventes afsluttet i 2020 med en positiv økonomisk effekt på selskabets årsregnskab for 2020.

Der er i balancen under andre tilgodehavender er indregnet 811 t.kr. og under tilgodehavender fra associerede virksomheder er indregnet 478 t.kr. vedrørende denne uoverensstemmelse. Værdien af disse tilgodehavender er afhænger af udfaldet. Selskabets hovedaktionær afgivet tilsagn om betaling af tilgodehavendet, såfremt det ikke indfries.

Begivenheder efter balancedagen

Fremkomsten af Corona-virusset (COVID-19) har påvirket aktivitet og indtjening negativt i 2020. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at vurdere omfanget af de fremadrettede konsekvenser.

Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.754.987	8.748.309
Personaleomkostninger	3	(1.265.451)	(788.446)
Af- og nedskrivninger		(288.714)	(230.838)
Driftsresultat		2.200.822	7.729.025
Andre finansielle indtægter		4.304	10.257
Nedskrivning af finansielle aktiver	4	(28.145)	(224.503)
Andre finansielle omkostninger	5	(142.564)	(219.894)
Resultat før skat		2.034.417	7.294.885
Skat af årets resultat	6	(473.792)	(1.851.463)
Årets resultat		1.560.625	5.443.422
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.560.625	5.443.422
Resultatdisponering		1.560.625	5.443.422

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	7	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.728.823	4.688.094
Materielle aktiver	8	5.728.823	4.688.094
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		157.352	185.497
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		3.494.055	3.490.819
Andre tilgodehavender		179.157	194.422
Finansielle aktiver	9	3.830.564	3.870.738
Anlægsaktiver		9.559.387	8.558.832
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.443.932	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		478.147	478.147
Andre tilgodehavender		2.603.582	903.218
Periodeafgrænsningsposter		18.250	82.283
Tilgodehavender		5.543.911	1.463.648
Likvide beholdninger		14.888	1.373.352
Omsætningsaktiver		5.558.799	2.837.000
Aktiver		15.118.186	11.395.832

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		7.021.707	5.461.082
Egenkapital		7.146.707	5.586.082
Udskudt skat		558.000	430.000
Hensatte forpligtelser		558.000	430.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		171.809	191.423
Langfristede gældsforpligtelser		171.809	191.423
Bankgæld		2.916.708	2.397.820
Leverandører af varer og tjenesteydelser		208.041	482.218
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		409.377	379.906
Skyldig selskabsskat		1.895.601	1.715.595
Anden gæld		1.811.943	212.788
Kortfristede gældsforpligtelser		7.241.670	5.188.327
Gældsforpligtelser		7.413.479	5.379.750
Passiver		15.118.186	11.395.832
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	5.461.082	5.586.082
Årets resultat	0	1.560.625	1.560.625
Egenkapital ultimo	125.000	7.021.707	7.146.707

Noter

1 Going concern

Selskabets historiske resultater har medført, at der er oparbejdet betydelige kortfristede gældsforpligtelser på 7.413 t.kr., der overstiger selskabets omsætningsaktiver, som udgør 5.559 t.kr.

Selskabet har igen i 2019 et positivt resultat og positiv egenkapital. Covid-19 pandemien har haft en væsentlig negativ indflydelse på selskabets drift og indtjening i slutningen af 2019 og første halvår af 2020, men den positive udvikling i selskabets aktiviteter forventes at fortsætte fra slutningen af 2020 og for året 2021. På baggrund heraf, er det ledelsens forventning, at fremtidige driftsaktiviteter vil vende selskabets negative arbejdskapital.

Det er naturligvis behæftet med usikkerhed, hvorvidt de positive pengestrømme vil fortsætte, men på baggrund af nye positive tendenser for resten af 2020 og en fornyet interesse for selskabets aktiviteter i 2021, er det ledelsens vurdering, at dette er tilfældet. Som følge heraf aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender hos associerede virksomheder vedrører tilgodehavende hos 3.494 t.kr. hos TT Venue A/S. Den associerede virksomheds mulighed for at indfri tilgodehavendet afhænger af udviklingen af fremtidige projekter. Selskabets hovedaktionær har afgivet tilsagn om indfrielse, såfremt TT Venue A/S ikke er i stand hertil.

Tilgodehavender

Under andre tilgodehavender er indregnet 811 t.kr. for salg af ejerandele i IEH ApS, endvidere er under tilgodehavender fra associerede virksomheder indregnet 478 t.kr. i tilgodehavende mellemværende med IEH's datterselskab ICPO. Værdien af disse tilgodehavender er afhængig af udfaldet af en længerevarende tvist. Det er ledelsens forventning, at sagen afsluttes i 2020 med positiv økonomisk effekt på selskabets årsregnskab for 2020. Endvidere har selskabets hovedaktionær afgivet tilsagn om betaling af tilgodehavendet, såfremt det ikke indfries.

3 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	829.258	427.897
Pensioner	258.736	314.000
Andre personaleomkostninger	177.457	46.549
	1.265.451	788.446
Antal ansatte pr. balancedagen	3	3

4 Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver vedrører nedskrivning på kostpriser vedrørende kapitalandele i tilknyttede og

associerede virksomheder.

5 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.960	5.500
Øvrige finansielle omkostninger	137.604	214.394
	142.564	219.894

6 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	345.792	1.584.594
Ændring af udskudt skat	128.000	131.000
Regulering vedrørende tidligere år	0	135.869
	473.792	1.851.463

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.590.000
Kostpris ultimo	1.590.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.590.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.590.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	5.565.931
Tilgange	1.329.442
Kostpris ultimo	6.895.373
Af- og nedskrivninger primo	(877.836)
Årets afskrivninger	(288.714)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.166.550)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.728.823

9 Finansielle aktiver

Saldoen består af tilgodehavende hos TT Venue A/S. UEG Adm. ApS har modtaget sikkerhed for betaling af tilgodehavendet af selskabets hovedaktionær.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
UE Production ApS	København	ApS	100
Process II ApS	København	ApS	100

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	147.000	147.000

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

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

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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