



ii ApS

Mejlgade 47, st., 8000 Aarhus C
CVR-nr. 32671993

Årsrapport 01.07.2018 - 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.04.2020

Jon Gade Nørgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2018/19	9
Balance pr. 30.09.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

ii ApS

Mejlgade 47, st.

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 32671993

Hjemsted: Aarhus C

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.09.2019

Direktion

Jon Gade Nørgaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.09.2019 for ii ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 01.04.2020

Direktion

Jon Gade Nørgaard

direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i ii ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ii ApS for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.09.2019, 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. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.09.2019 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på forhold i note 1, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets budgetterede omsætning kan opretholdes og at selskabets arbejdskapital og kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet.

Derudover er det en forudsætning at der kan anvendes hjælpepakker i forbindelse med COVID-19, samt at der kan indgås aftaler med selskabets kreditorer, herunder tilknyttede virksomheder og selskabsdeltagere, om udskydelse af betaling af forfaldne beløb samt at der kan opnås yderligere kredit fra væsentlige kreditorer eller tilføres kapital fra anpartshavere.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen vurderet, at dette er sandsynligt og vil være tilstrækkeligt til sikring af den fremtidige driftsaktivitet og har derfor aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

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.

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabsloven

Ledelsen har ikke levet op til sine pligter i forhold til fremlæggelse af plan for reetablering af selskabskapitalen senest seks måneder efter, at over halvdelen af denne er konstateret tabt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af momsloven

Selskabet har i regnskabsåret indberettet for moms for sent, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Fejlen er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ej berigtiget.

Aarhus, den 01.04.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Steen Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er som holding- og investeringselskab at drive virksomhed indenfor underholdningsbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 201 t.kr., hvilket af ledelsen anses som forventet.

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital. Selskabet har sammen med nærtstående parter indgået afdragsordninger eller er i dialog med sine væsentligste kreditorer. Selskabet forventer, både ved nedbringning af omkostninger samt ved muligheden for nye finansieringsmuligheder fra nuværende eller fremtidige anpartshavere, at kunne opretholde et tilstrækkeligt kapitalberedskab til fortsat drift og på sigt reetablere selskabskapitalen.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i løbet af marts 2020 har imidlertid betydet, at virksomhedens nettoomsætning er reduceret væsentligt. Dette fald kan hovedsageligt henføres til aflyste eller udskudte kundeordrer som følge af regeringens påbud om nedlukning af restauranter, barer, spillesteder mv. Det er for nuværende usikkert hvilket omfang, at COVID-19 vil påvirke selskabets nettoomsætning og indtjening for 2020, men der forventes en væsentlig negativ effekt på såvel nettoomsætning som resultat for 2019/20.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der kan indgås aftaler med selskabets kreditorer, herunder tilknyttede virksomheder og selskabsdeltagere, om udskydelse af betaling af forfaldne beløb samt at der kan opnås yderligere kredit fra væsentlige kreditorer eller tilføres kapital fra anpartshavere.

Selskabets ledelse har efter balancedagen indgået afdragsordninger med de væsentligste kreditorer og er i dialog med de øvrige kreditorer om udskydelse af betalingsfrister.

Selskabets ledelse har iværksat tiltag til nedbringelse af selskabets omkostninger, herunder væsentlig nedbringelse huslejeomkostninger og personaleomkostninger.

Effekten af ovenstående er, at virksomhedens likviditetsberedskab er begrænset. Selskabet forventer dog udnyttelse af de forlængede betalingsfrister for moms og AM-bidrag, herunder modtagelse af kompensation for omsætningstab og faste omkostninger. På baggrund af den vedtagne statsgarantiordning forventes der opnåelse af yderligere ekstern finansiering.

Baseret på udarbejdede budgetter for 2019/20, der er baseret på en væsentlig forudsætning om at regeringens påbud om nedlukning af restauranter, barer, spillesteder mv. vil blive ophævet ved udgangen april 2020, at indgåede aftaler med kreditorer om forlængelse af frister for betaling af skyldige beløb, udnyttelse af mulighederne for kompensation for hjælpepakker og udskydelse af betaling af moms og AM-bidrag, er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne fortsætte sin drift frem til udgangen af regnskabsåret 2019/20. Selskabets ledelse har derfor aflagt årsrapporten for 2018/19 med fortsat drift for øje.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet pågår der drøftelser mellem selskabets ledelse, anpartshavere og selskabets kreditorer. Ledelsen vurderer, at udfaldet af disse drøftelser vil sikre et tilstrækkeligt finansielt grundlag for den fortsatte drift af selskabet, men der er på nuværende tidspunkt usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften. For nærmere omtale heraf henvises der til regnskabets note 1.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		598.659	(271.383)
Personaleomkostninger	2	(851.180)	(109.353)
Af- og nedskrivninger		(430.352)	(126.805)
Driftsresultat		(682.873)	(507.541)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		925.285	(1.776.364)
Andre finansielle indtægter	3	0	30.192
Andre finansielle omkostninger		(18.633)	(78.793)
Resultat før skat		223.779	(2.332.506)
Skat af årets resultat	4	(23.215)	(36.565)
Årets resultat		200.564	(2.369.071)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		200.564	(2.369.071)
Resultatdisponering		200.564	(2.369.071)

Balance pr. 30.09.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		74.040	60.641
Immaterielle aktiver		74.040	60.641
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		73.987	104.760
Indretning af lejede lokaler		257.168	130.028
Materielle aktiver		331.155	234.788
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		526.631	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	205.008
Deposita		4.000	68.131
Finansielle aktiver	5	530.631	273.139
Anlægsaktiver		935.826	568.568
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	113.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.545.000	105.301
Andre tilgodehavender		9.375	130.685
Tilgodehavende selskabsskat		0	23.215
Periodeafgrænsningsposter		40.000	168.312
Tilgodehavender		1.594.375	540.513
Likvide beholdninger		147.088	138.984
Omsætningsaktiver		1.741.463	679.497
Aktiver		2.677.289	1.248.065

Passiver

	Note	2018/19	2017/18
		kr.	kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(1.339.890)	(1.540.455)
Egenkapital		(1.214.890)	(1.415.455)
<hr/>			
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		0	611.794
Hensatte forpligtelser		0	611.794
<hr/>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		305.669	427.888
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.178.418	644.005
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.777	592.912
Anden gæld		405.315	386.921
Kortfristede gældsforpligtelser		3.892.179	2.051.726
<hr/>			
Gældsforpligtelser		3.892.179	2.051.726
<hr/>			
Passiver		2.677.289	1.248.065
<hr/>			
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	6		
Eventualforpligtelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.540.454)	(1.415.454)
Årets resultat	0	200.564	200.564
Egenkapital ultimo	125.000	(1.339.890)	(1.214.890)

Noter

1 Going concern

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital. Selskabet har sammen med nærtstående parter indgået afdragsordninger eller er i dialog med sine væsentligste kreditorer. Selskabet forventer, både ved nedbringning af omkostninger samt ved muligheden for nye finansieringsmuligheder fra nuværende eller fremtidige anpartshavere, at kunne opretholde et tilstrækkeligt kapitalberedskab til fortsat drift og på sigt reetablere selskabskapitalen.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i løbet af marts 2020 har imidlertid betydet, at virksomhedens nettoomsætning er reduceret væsentligt. Dette fald kan hovedsageligt henføres til aflyste eller udskudte kundeordrer som følge af regeringens påbud om nedlukning af restauranter, barer, spillesteder mv. Det er for nuværende usikkert hvilket omfang, at COVID-19 vil påvirke selskabets nettoomsætning og indtjening for 2020, men der forventes en væsentlig negativ effekt på såvel nettoomsætning som resultat for 2019/20.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der kan indgås aftaler med selskabets kreditorer, herunder tilknyttede virksomheder og selskabsdeltagere, om udskydelse af betaling af forfaldne beløb samt at der kan opnås yderligere kredit fra væsentlige kreditorer eller tilføres kapital fra anpartshavere.

Selskabets ledelse har efter balancedagen indgået afdragsordninger med de væsentligste kreditorer og er i dialog med de øvrige kreditorer om udskydelse af betalingsfrister.

Selskabets ledelse har iværksat tiltag til nedbringelse af selskabets omkostninger, herunder væsentlig nedbringelse af huslejeomkostninger og personaleomkostninger.

Effekten af ovenstående er, at virksomhedens likviditetsberedskab er begrænset. Selskabet forventer dog udnyttelse af de forlængede betalingsfrister for moms og AM-bidrag, herunder modtagelse af kompensation for omsætningstab og faste omkostninger. På baggrund af den vedtagne statsgarantiordning forventes der opnåelse af yderligere ekstern finansiering.

Baseret på udarbejdede budgetter for 2019/20, der er baseret på en væsentlig forudsætning om at regeringens påbud om nedlukning af restauranter, barer, spillesteder mv. vil blive ophævet ved udgangen april 2020, at indgåede aftaler med kreditorer om forlængelse af frister for betaling af skyldige beløb, udnyttelse af mulighederne for kompensation for hjælpepakker og udskydelse af betaling af moms og AM-bidrag, er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne fortsætte sin drift frem til udgangen af regnskabsåret 2019/20.

Selskabets ledelse har derfor aflagt årsrapporten for 2018/19 med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Gager og lønninger	843.890	108.785
Andre omkostninger til social sikring	7.290	568
	851.180	109.353
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	1

3 Andre finansielle indtægter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	30.192
	0	30.192

4 Skat af årets resultat

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	0	36.565
Regulering vedrørende tidligere år	23.215	0
	23.215	36.565

5 Finansielle aktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
U & I ApS	Aarhus	ApS	100
Big Fish ApS	Aarhus	ApS	80
No Cigar ApS	Aarhus	ApS	100
The Night A/S	Aarhus	A/S	51

6 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	81.665	80.032

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med GoldenChild ApS som administrationselskab. 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

Sidste regnskabsår udgjorde 9 måneder, mens indeværende regnskabsår strækker sig over 15 måneder. Derfor er der ikke direkte sammenlignelighed i sammenligningstallene.

Væsentlige fejl i tidligere år

I årsregnskabet for 2017/18 er det konstateret, at klassifikationen af flere balanceposter var forkert. Dette betyder, at der er foretaget følgende reguleringer i sammenligningstallene:

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er forøget med 65 t.kr.

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er forøget med 105 t.kr.

Andre tilgodehavender er formindsket med 125 t.kr.

Periodeafgrænsningsposter er forøget med 64 t.kr.

Gæld til tilknyttede virksomheder er formindsket med 255 t.kr.

Gæld til associerede virksomheder er forøget med 371 t.kr.

Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse er formindsket med 8 t.kr.

Anden gæld er forøget med 1 t.kr.

Ovenstående har ingen effekt på hverken resultat, skat eller egenkapital, mens balancesummen sammenlagt er formindsket med 109 t.kr.

De væsentlige fejl har ingen indvirkning på indeværende års tal.

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 andre 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.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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 er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

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.

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	5 år
Indretning af lejede lokaler	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 indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

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