



U & I ApS

Mejlgade 47, st., 8000 Aarhus C
CVR-nr. 32885276

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

U & I ApS

Mejlgade 47, st.

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 32885276

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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.09.2019 for U & I 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.

Jeg indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

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 U & I ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for U & I 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 skattelovgivning

Selskabet har ikke rettidigt indberettet sin selvangivelse til skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Fejlen er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ej berigtiget.

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 overtrådt fristen for indberetning af moms, 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 væsentligste aktiviteter er produktion og salg af musikudgivelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 379 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 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.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet pågår der drøftelser mellem selskabet, 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

Udbruddet og spredning af COVID-19 primo 2020 har bemærket at virksomhedens omsætning er reduceret væsentligt i 2020. Der henvises til note 1 og ovenstående for yderligere omtale heraf. Der er i øvrigt ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		370.843	(1.163.370)
Personaleomkostninger	2	(539.413)	(381.206)
Af- og nedskrivninger		(108.219)	(114.767)
Driftsresultat		(276.789)	(1.659.343)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(100.000)	0
Andre finansielle indtægter		801	810
Andre finansielle omkostninger		(3.267)	(20.403)
Resultat før skat		(379.255)	(1.678.936)
Skat af årets resultat	3	0	(260.548)
Årets resultat		(379.255)	(1.939.484)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(379.255)	(1.939.484)
Resultatdisponering		(379.255)	(1.939.484)

Balance pr. 30.09.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Erhvervede licenser		0	24.271
Immaterielle aktiver	4	0	24.271
Indretning af lejede lokaler		117.365	211.063
Materielle aktiver	5	117.365	211.063
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Deposita		0	24.000
Finansielle aktiver	6	0	24.000
Anlægsaktiver		117.365	259.334
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.750	1.281
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.513.465	20.419
Andre tilgodehavender		701.910	193.077
Periodeafgrænsningsposter		0	151.379
Tilgodehavender		3.225.125	366.156
Likvide beholdninger		16.008	15.244
Omsætningsaktiver		3.241.133	381.400
Aktiver		3.358.498	640.734

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(2.542.845)	(2.163.590)
Egenkapital		(2.462.845)	(2.083.590)
Modtagne forudbetalinger fra kunder		5.143.430	488.867
Leverandører af varer og tjenesteydelser		163.308	338.784
Gæld til tilknyttede virksomheder		452.317	1.658.389
Gæld til associerede virksomheder		0	160.253
Anden gæld		62.288	78.031
Kortfristede gældsforpligtelser		5.821.343	2.724.324
Gældsforpligtelser		5.821.343	2.724.324
Passiver		3.358.498	640.734

Going concern	1
Eventualforpligtelser	7

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	(2.163.590)	(2.083.590)
Årets resultat	0	(379.255)	(379.255)
Egenkapital ultimo	80.000	(2.542.845)	(2.462.845)

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 eksternt 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 kr.	2017/18 kr.
Gager og lønninger	486.074	355.912
Pensioner	40.761	15.000
Andre omkostninger til social sikring	12.578	10.294
	539.413	381.206
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	1

3 Skat af årets resultat

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Ændring af udskudt skat	0	260.548
	0	260.548

4 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.
Kostpris primo	304.272
Afgange	(9.750)
Kostpris ultimo	294.522
Af- og nedskrivninger primo	(280.001)
Årets afskrivninger	(17.771)
Tilbageførsel ved afgang	3.250
Af- og nedskrivninger ultimo	(294.522)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

5 Materielle aktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	398.013
Kostpris ultimo	398.013
Af- og nedskrivninger primo	(186.950)
Årets afskrivninger	(93.698)
Af- og nedskrivninger ultimo	(280.648)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	117.365

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	1	24.000
Tilgange	100.000	0
Afgange	0	(24.000)
Kostpris ultimo	100.001	0
Nedskrivninger primo	(1)	0
Andel af årets resultat	(100.000)	0
Nedskrivninger ultimo	(100.001)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Goldenchild ApS som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets 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 indeholdte 9 måneders drift, mens indeværende regnskabsår indeholder 15 måneders drift. 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 i indeværende års årsregnskab.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er faldet med 151 t.kr.

Andre tilgodehavender er faldet med 305 t.kr.

Periodeafgrænsningsposter er steget med 151 t.kr.

Leverandører af varer og tjenesteydelser er faldet med 305 t.kr.

Ovenstående ændringer i sammenligningstallene har ingen resultat-, egenkapital- eller skatteeffekt.

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, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 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:

Indretning af lejede lokaler

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 med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

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.

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 bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.