

KBH - Commerce & Culture

Bredgade 6, 1260 København K

CVR-nr. 35 55 77 17

Årsrapport

1. januar - 31. december 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2025	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for KBH - Commerce & Culture.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den

Direktion

Michael Gatten
Direktør

Bestyrelse

Claudia S. Mathiasen
Formand

Lasse Sørensen
Næstformand

Jan R. Møller

Marianne Kolos

Jannie Schougaard

Lise Hjort

Poul Cullura

Bo Meilgaard

Lotte Andersen

Thomas Gaarde

Sofie Robdrup

Josephine Jarlby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i KBH - Commerce & Culture

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KBH - Commerce & Culture for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 foreningens 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 foreningen, 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens 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 foreningens 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 foreningen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Juul Thomsen

statsautoriseret revisor
mne33734

Foreningsoplysninger

Foreningen

KBH - Commerce & Culture
Bredgade 6
1260 København K

CVR-nr.: 35 55 77 17
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Claudia S. Mathiasen, Formand
Lasse Sørensen, Næstformand
Jan R. Møller
Marianne Kolos
Jannie Schougaard
Lise Hjort
Poul Cullura
Bo Meilgaard
Lotte Andersen
Thomas Gaarde
Sofie Robdrup
Josephine Jarlby

Direktion

Michael Gatten, Direktør

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Dattervirksomheder

Copenhagen Christmas ApS, København
Footfall Copenhagen Komplementarselskab ApS, København

Kapitalinteresse

Footfall Copenhagen K/S, København

Ledelsesberetning

Foreningens væsentligste aktiviteter

KBH - Commerce & Culture (KCC) er en handels, erhvervs- og kulturforening, der samler og repræsenterer handels-, erhvervs- og kulturaktører i København K. Foreningens overordnede formål er at arbejde for en levende, attraktiv og konkurrencedygtig bymidte, hvor handel, erhverv, kultur og byliv understøtter hinanden.

Foreningen arbejder strategisk for at styrke Indre By som en af Nordeuropas mest attraktive handels- og oplevelsesdestinationer og som et centralt samlingspunkt for både københavnere og danske såvel som internationale besøgende.

KBH - Commerce & Culture har særligt fokus på:

- at være Indre Bys samlende stemme i dialogen med politikere, myndigheder og offentligheden.
- at skabe stærke partnerskaber mellem byens erhvervsliv, kulturinstitutioner og øvrige aktører.
- at udvikle initiativer og aktiviteter, der styrker bylivet, handelslivet og oplevelsesøkonomien i Indre By.
- at udbrede kendskabet til Indre By og København som en levende, åben og attraktiv destination.

Gennem samarbejder, projekter og strategiske initiativer arbejder foreningen for at sikre gode rammevilkår for erhvervslivet, samt for at udvikle byens rum og oplevelser til gavn for både erhvervs- og kulturlivet, borgere og besøgende.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningen har i regnskabsåret fortsat arbejdet målrettet med at styrke Indre Bys position som handels- og oplevelsesdestination, samt at understøtte et aktivt og attraktivt byliv, herunder også med et styrket fokus på vinterhalvåret (4. og 1. kvartal)

Det ordinære resultat efter skat udgør 182.370 mod 288.549 i 2024. Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Foreningens budget for 2026 udviser et forventet positivt resultat på omkring DKK 100.000.

Ledelsen vurderer sammen med bestyrelsen, at foreningens fortsatte positive udvikling og stabile medlemsgrundlag understøtter foreningens fortsatte drift og aktiviteter.

Forudsætningerne for foreningens fortsatte udvikling er blandt andet:

- at foreningen opretholder eller øger antallet af medlemmer og fortsat udvikler samarbejder og partnerskaber.
- at foreningens omkostningsniveau altid tilpasses indtægtsgrundlaget.
- at alternative indtægter realiseres gennem samarbejder, støtte og tilskud fra fonde, organisationer og sponsorer.

Ledelsesberetning

Sekretariatet og bestyrelse

Året 2025 bød på organisatoriske ændringer i sekretariatet, idet der blev ansat en medarbejder med ansvar for byliv og partnerskaber. Ansættelsen har til hensigt at styrke foreningens arbejde med at udvikle samarbejder, aktiviteter og initiativer, der bidrager til et levende byliv i Indre By og København.

Ved årets generalforsamling var der samtidig ændringer i bestyrelsen, idet to medlemmer udtrådte, mens tre nye medlemmer indtrådte.

Bestyrelsen består aktuelt af 11 medlemmer. Med mulighed for op til 12 bestyrelsesmedlemmer er der på nuværende tidspunkt én vakant plads i bestyrelsen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke foreningens finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
2 Nettoomsætning	1.889.824	1.528.532
3 Andre eksterne omkostninger	-646.654	-417.199
Bruttoresultat	1.243.170	1.111.333
8 Personaleomkostninger	-1.049.433	-822.698
Driftsresultat	193.737	288.635
Andre finansielle indtægter	47	10.288
9 Øvrige finansielle omkostninger	-11.414	-10.374
Resultat før skat	182.370	288.549
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	182.370	288.549
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	182.370	288.549
Disponeret i alt	182.370	288.549

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anlægsaktiver		
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	120.000	80.000
11 Kapitalinteresse	13.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>133.000</u>	<u>80.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>133.000</u>	<u>80.000</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	394.170	78.107
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	126.112	85.536
12 Andre tilgodehavender	42.446	37.406
13 Periodeafgrænsningsposter	4.999	4.439
Tilgodehavender i alt	<u>567.727</u>	<u>205.488</u>
14 Likvide beholdninger	<u>161.760</u>	<u>282.103</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>729.487</u>	<u>487.591</u>
Aktiver i alt	<u>862.487</u>	<u>567.591</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Egenkapital		
15 Overført resultat	506.797	324.426
Egenkapital i alt	<u>506.797</u>	<u>324.426</u>
Gældsforpligtelser		
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser	90.210	95.519
17 Anden gæld	265.480	147.646
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>355.690</u>	<u>243.165</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>355.690</u>	<u>243.165</u>
Passiver i alt	<u>862.487</u>	<u>567.591</u>

1 Kapitalberedskab

18 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Noter

1. Kapitalberedskab

Foreningens budget for 2026 udviser et forventet positivt resultat på omkring DKK 100.000.

Ledelsen vurderer sammen med bestyrelsen, at foreningens fortsatte positive udvikling og stabile medlemsgrundlag understøtter foreningens fortsatte drift og aktiviteter.

Forudsætningerne for foreningens fortsatte udvikling er blandt andet:

- at foreningen opretholder eller øger antallet af medlemmer og fortsat udvikler samarbejder og partnerskaber.
- at foreningens omkostningsniveau altid tilpasses indtægtsgrundlaget.
- at alternative indtægter realiseres gennem samarbejder, støtte og tilskud fra fonde, organisationer og sponsorer.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
2. Nettoomsætning		
Kontingent m.v.	1.076.544	1.148.532
Andre indtægter	83.280	0
Sekretariatsbistand CC	730.000	380.000
	<u>1.889.824</u>	<u>1.528.532</u>
3. Andre eksterne omkostninger		
Salgsomkostninger	89.648	104.168
Lokaleomkostninger, jf. note 5	141.497	131.551
Administrationsomkostninger, jf. note 6	415.509	180.829
Øvrige omkostninger, jf. note 7	0	651
	<u>646.654</u>	<u>417.199</u>
4. Salgsomkostninger		
Repræsentation	28.501	0
Rejser	3.545	0
Medlemsmøder	53.852	35.228
Webdesign	3.750	0
Store projekter	0	68.940
	<u>89.648</u>	<u>104.168</u>

Noter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
5. Lokaleomkostninger		
Husleje	128.235	124.536
Flytteomkostninger	<u>13.262</u>	<u>7.015</u>
	<u>141.497</u>	<u>131.551</u>
6. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	592	94
It-omkostninger	46.120	35.013
Mindre nyanskaffelser	10.527	7.502
Telefon	2.148	2.228
Porto og gebyrer	3.489	7.195
Revisorhonorar	23.500	22.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	43.321	41.444
Forsikringer	13.684	18.017
Faglitteratur og tidsskrifter	7.966	6.767
Kontingenter	7.949	7.551
Konsulentbistand	256.213	25.000
Inkassoomkostninger	0	518
Øvrige omkostninger	<u>0</u>	<u>7.500</u>
	<u>415.509</u>	<u>180.829</u>
7. Øvrige omkostninger		
Konstaterede tab på tilgodehavender	<u>0</u>	<u>651</u>
	<u>0</u>	<u>651</u>
8. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.038.336	809.125
Andre omkostninger til social sikring	8.400	10.162
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>2.697</u>	<u>3.411</u>
	<u>1.049.433</u>	<u>822.698</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

Noter

	2025	2024	
9. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	11.414	10.374	
	11.414	10.374	
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2025	80.000	80.000	
Tilgang i årets løb	40.000	0	
Kostpris 31. december 2025	120.000	80.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	120.000	80.000	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Copenhagen Christmas ApS, København	100 %	464.958	236.679
Footfall Copenhagen Komplementarselskab ApS, København	50 %	0	0
		464.958	236.679
11. Kapitalinteresse			
Tilgang i årets løb		13.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025		13.000	0
Kapitalinteresse:		Hjemsted	Ejerandel
Footfall Copenhagen K/S		København	33 %
12. Andre tilgodehavender			
Skattekonto		1.000	1.000
Andre tilgodehavender		5.040	0
Deposita		36.406	36.406
		42.446	37.406

Noter

	<u>31/12 2025</u>	<u>31/12 2024</u>
13. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt serviceaftale	<u>4.999</u>	<u>4.439</u>
	<u>4.999</u>	<u>4.439</u>
14. Likvide beholdninger		
Sydbank, Erhvervskonto	<u>161.760</u>	<u>282.103</u>
	<u>161.760</u>	<u>282.103</u>
15. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2025	324.427	35.877
Årets overførte overskud eller underskud	<u>182.370</u>	<u>288.549</u>
	<u>506.797</u>	<u>324.426</u>
16. Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	69.210	74.519
Afsat revisor, advokat mv.	<u>21.000</u>	<u>21.000</u>
	<u>90.210</u>	<u>95.519</u>

Noter

	<u>31/12 2025</u>	<u>31/12 2024</u>
17. Anden gæld		
Skyldig moms	115.854	48.095
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	36.265	21.690
ATP og andre sociale ydelser	6.452	3.532
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	60.080	27.500
Beregnet feriepengeforpligtelse	<u>46.829</u>	<u>46.829</u>
	<u>265.480</u>	<u>147.646</u>

18. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse:

Foreningen har indgået en huslejeaftale med 3 måneders opsigelsesvarsel. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør t. kr. 27.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KBH - Commerce & Culture er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af medlemskontingent indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.