

Billetkontoret A/S

Høffdingsvej 16, 1.
2500 Valby
CVR-nr. 13451532

Årsrapport 01.05.2021 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.01.2022

Morten Krüger
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 30.09.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Billetkontoret A/S

Høffdingsvej 16, 1.

2500 Valby

CVR-nr.: 13451532

Stiftelsesdato: 01.08.1989

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.05.2021 - 30.09.2021

Bestyrelse

Katinka Pernille Aller, formand

Erik Aller

Bettina Charlotte Aller

Morten Krüger

Direktion

Carsten Lindholm Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.09.2021 for Billetkontoret A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 15.12.2021

Direktion

Carsten Lindholm Pedersen

Bestyrelse

Katinka Pernille Aller
formand

Erik Aller

Bettina Charlotte Aller

Morten Krüger

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Billetkontoret A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Billetkontoret A/S for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.09.2021, 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. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.09.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 15.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Kronow

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19708

Christina Nilsson

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44182

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	3.586	11.343	22.682	25.911	25.261
Driftsresultat	662	(54)	4.292	6.767	6.956
Resultat af finansielle poster	123	821	(2.016)	150	(230)
Årets resultat	578	595	1.770	5.380	5.338
Balancesum	26.370	25.907	36.379	48.948	53.199
Investeringer i materielle aktiver	0	0	209	0	0
Egenkapital	7.099	13.392	12.904	15.378	15.372
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	18	27	28	28	29
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	5,64	4,53	12,52	34,99	35,00
Soliditetsgrad (%)	26,92	51,69	35,47	31,42	28,90

Selskabet har ændret regnskabsåret, så det følger Aller-koncernens regnskabsår. De angivne hoved- og nøgletal for 2021 omfatter derfor en 5-måneders periode (01.05.2021 - 30.09.2021).

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udstede flybilletter og andre rejserelaterede dokumenter til et par hundrede danske rejsebureauer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er pr. 14. juni 2021 indtrådt i ny koncern. Selskabet har i den forbindelse ændret regnskabsår, således at regnskabsåret 2021 dækker perioden 01.05.2021 - 30.09.2021 (5 måneder), mens sammenligningstallene dækker 12 måneder.

Årets aktivitet er igen i år væsentligt negativt påvirket af COVID-19-pandemien. Regnskabsåret begyndte med et stort set nedlukket Europa og væsentlig usikkerhed om salg af rejser for det kommende år grundet COVID-19. Nedlukningen af Danmark og Europa holdt i det store hele frem til forsommeren 2021, hvor vaccinationer blev mere og mere udbredt, coronapas blev indført, og antallet af smittede begyndte at falde. Efter at flere europæiske lande igen åbnede deres grænser, var det igen muligt at sende gæster afsted. Dette skete dog i et meget begrænset omfang i forhold til en "normal" sommer, da mange danskere allerede havde besluttet at holde ferie i Danmark.

Årets resultat før skat udgør et overskud på 753 t. kr. for perioden 01.05.2021 - 30.09.2021 mod et overskud på 768 t. kr. for perioden 01.05.2020-30.04.2021. Samlet set betegnes resultatet som utilfredsstillende, men det skyldes udelukkende de voldsomme effekter af COVID-19-pandemien og dens påvirkning på rejsebranchen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er som forventet til trods for de negative konsekvenser af COVID-19-pandemien.

Forventet udvikling

Med udgangspunkt i de nuværende rejserestriktioner på mange destinationer og uvisheden omkring udviklingen i COVID-19-pandemien rundt om i verden samt bortfald af tilskudsordninger forventer ledelsen, at det kommende regnskabsår fortsat vil blive negativt påvirket af COVID-19-pandemien, ligesom rejsebranchen er afhængig af, at alle væsentlige markederne igen åbner op. Ledelsen forventer dog et fortsat øget aktivitetsniveau, men et mindre negativt driftsresultat (EBITDA) for regnskabsåret 2021/22.

Videnressourcer

It-udvikling er essentielt for vores forretning, og fokus herpå er stort - såvel på videreudvikling af eksisterende platforme som på udvikling af nye.

It-mæssigt har vi primært brugt udviklingsressourcerne på videreudvikling af FareWise.dk, og fokus ligger der på at få adgang til flere NDC connections, således at vores agenter får så stort et udvalg og adgang til så mange prismuligheder som muligt. Vi har valgt ikke at skære markant ned på vores it-udvikling under krisen for at kunne stå endnu stærkere, når markedet normaliseres.

Udenlandske filialer

Selskabet har filialer i Letland, Rusland, Sverige og på Island.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020/21 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	3.586	11.343
Personaleomkostninger	3	(2.895)	(11.327)
Af- og nedskrivninger		(29)	(70)
Driftsresultat		662	(54)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(32)	(11)
Andre finansielle indtægter	4	158	1.094
Andre finansielle omkostninger	5	(35)	(261)
Resultat før skat		753	768
Skat af årets resultat	6	(175)	(173)
Årets resultat		578	595
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		578	6.894
Overført resultat		0	(6.299)
Resultatdisponering		578	595

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020/21 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		93	122
Materielle aktiver	7	93	122
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		7	7
Deposita		691	651
Finansielle aktiver	8	698	658
Anlægsaktiver		791	780
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.095	1.986
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.005	908
Udskudt skat	9	67	81
Andre tilgodehavender		203	784
Periodeafgrænsningsposter		527	655
Tilgodehavender		8.897	4.414
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.375	10.094
Værdipapirer og kapitalandele		5.375	10.094
Likvide beholdninger		11.307	10.619
Omsætningsaktiver		25.579	25.127
Aktiver		26.370	25.907

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020/21 t.kr.
Virksomhedskapital		559	559
Overført overskud eller underskud		5.962	5.939
Forslag til udbytte for regnskabsåret		578	6.894
Egenkapital		7.099	13.392
Andre hensatte forpligtelser		275	350
Hensatte forpligtelser		275	350
Deposita		2.205	2.005
Skyldige sambeskatningsbidrag		414	253
Anden gæld		0	1.144
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.619	3.402
Modtagne forudbetalinger fra kunder	11	2.221	235
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.173	4.318
Skyldige sambeskatningsbidrag		484	484
Anden gæld		499	3.726
Kortfristede gældsforpligtelser		16.377	8.763
Gældsforpligtelser		18.996	12.165
Passiver		26.370	25.907
Usædvanlige forhold	1		
Dagsværdioplysninger	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	559	5.939	6.894	13.392
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(6.894)	(6.894)
Valutakursreguleringer	0	23	0	23
Årets resultat	0	0	578	578
Egenkapital ultimo	559	5.962	578	7.099

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabet er i regnskabsåret 2020/21 fortsat væsentligt negativt påvirket af COVID-19-pandemien. Den globale smittespredning af COVID-19 har medført fortsatte rejserestriktioner, hvilket har resulteret i, at selskabet har været udfordret på deres forretningsgrundlag. Dette har i regnskabsåret 2020/21 medført et aktivitetsfald i forhold til niveauet før COVID-19. Selskabet har modtaget en delvis kompensation, jf. omtale i note 2.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I regnskabsposten Bruttofortjeneste/-tab indgår modtaget kompensation for selvstændig erhvervsdrivende som følge af COVID-19 med (46) t.kr. (2020/2021: 184 t.kr.).

I Bruttofortjeneste/-tab indgår desuden modtaget lønkomensationen til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 med 0 t.kr. (2020/2021: 594 t.kr.). Lønkomensationen kompenserer virksomheden for at have hjemsendt medarbejdere i perioden, hvor myndighederne havde indført restriktioner for at reducere COVID-19 smittespredning.

Der er i Bruttofortjeneste/-tab desuden indregnet ansøgt kompensation fra hjælpepakken for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 med 0 t.kr. (2020/2021: 2.156 t.kr.). Kompensationen for faste omkostninger kompenserer virksomheden for faste omkostninger, som er uundgåelige trods samfundets nedlukning som følge af myndighedernes restriktioner, og vedrører primært omkostninger, der indgår i resultatposten Andre eksterne omkostninger.

3 Personaleomkostninger

	2021	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	2.797	10.395
Pensioner	112	361
Andre omkostninger til social sikring	13	60
Andre personaleomkostninger	(27)	511
	2.895	11.327
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	18	27

4 Andre finansielle indtægter

	2021	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	133
Valutakursreguleringer	19	0
Dagsværdireguleringer	137	937
Øvrige finansielle indtægter	2	24
	158	1.094

5 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	25	66
Øvrige finansielle omkostninger	10	195
	35	261

6 Skat af årets resultat

	2021	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	161	255
Ændring af udskudt skat	14	(82)
	175	173

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	95	209
Kostpris ultimo	95	209
Af- og nedskrivninger primo	(95)	(87)
Årets afskrivninger	0	(29)
Af- og nedskrivninger ultimo	(95)	(116)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	93

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Deposita t.kr.
Kostpris primo	3.065	7	650
Tilgange	0	0	41
Kostpris ultimo	3.065	7	691
Nedskrivninger primo	(3.066)	0	0
Valutakursreguleringer	(23)	0	0
Andel af årets resultat	(31)	0	0
Årets nedskrivninger	55	0	0
Nedskrivninger ultimo	(3.065)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	7	691

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Billetkontoret Ticket2Travel AS	Oslo	AS	100
Billetkontoret Ltd.	London	Ltd.	100

9 Udskudt skat

	2021 t.kr.	2020/21 t.kr.
Materielle aktiver	7	4
Hensatte forpligtelser	60	77
Udskudt skat i alt	67	81

Bevægelser i året	2021 t.kr.	2020/21 t.kr.
Primo	81	(1)
Indregnet i resultatopgørelsen	(14)	82
Ultimo	67	81

Selskabet har pr. 30.09.2021 indregnet et skatteaktiv på 67 t.kr. Skatteaktivet sammensætter sig af uudnyttede skattemæssige fradrag i form af tidsmæssige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige saldoværdier. Det er ledelsens vurdering, at skatteaktivet vil blive anvendt i fremtidig skattepligtig indkomst.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Deposita	2.205	2.205
Skyldige sambeskatningsbidrag	414	0
	2.619	2.205

11 Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder vedrører indbetalinger modtaget for rejser med afrejsedato efter 30.09.2021.

12 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele t.kr.
Dagsværdi ultimo	5.375
Ændringer af dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen	138

13 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende selskabets lokaler. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel med tidligste fraflytning d. 31.07.2023. Den samlede forpligtelse udgør 960 t.kr. pr. 30.09.2021.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Aller A/S 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.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i Nykredit på 0 t.kr. er der givet sikkerhed i værdipapirer og bankindestående med regnskabsmæssig værdi på i alt 5.054 t.kr.

Til sikkerhed for Rejsegarantifonden er der stillet sikkerhed i depot og sikringskonto på i alt 996 t.kr.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

- Aller Leisure A/S, 2100 København Ø, ejer 70% af anparterne i BKT Holding ApS og har bestemmende indflydelse.
- Aller A/S, 1561 København V, ejer alle aktierne i Aller Leisure A/S og har bestemmende indflydelse.
- Allerfonden, 2100 København Ø, er ultimativ ejer af Aller A/S.

16 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

- Aller A/S, 1561 København V

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

- Aller A/S, 1561 København V

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

Som følge af indtræden i en ny koncern har selskabet omlagt sit regnskabsår. Selskabet har skiftet regnskabsår, således at regnskabsåret 2021 dækker perioden 01.05.2021 - 30.09.2021. Regnskabsåret 2020/21 dækker perioden 01.05.2020 - 30.04.2021. Som følge heraf er sammenligningstallene for 2020/21 ikke direkte sammenlignelige.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af billetter indregnes i resultatopgørelsen på faktureringsstidspunktet.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle 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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med Aller A/S og alle dets 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**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler 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 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (finansielle aktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Koncernmellemværender

Midler, der indgår i cash pool-ordningen, indregnes under koncernmellemværender sammen med øvrige løbende mellemregninger.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer mv. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.