

Silkeborg IF A/S

Ansvej 104
8600 Silkeborg
CVR-nr. 26397731

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.04.2022

Tage Engelbrecht Svendsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	12
Balance pr. 31.12.2021	13
Egenkapitalopgørelse for 2021	15
Pengestrømsopgørelse for 2021	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	23

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg IF A/S

Ansvej 104

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 26397731

Stiftelsesdato: 21.12.2001

Hjemsted: Silkeborg Kommune

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Henrik Hedegård Lyhne, formand

Poul Konrad Beck, næstformand

Jesper Svenningsen

Søren Lysholt Hansen

Poul Hansen

Kathrine Bisgaard Vase

Direktion

Kent Villadsen Madsen, adm. dir.

Claus Kjær Agerskov Christensen, direktør

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Papirfabrikken 34

8600 Silkeborg

CVR-nr. 20222670

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Silkeborg IF 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 18.03.2022

Direktion

Kent Villadsen Madsen

adm. dir.

Claus Kjær Agerskov Christensen

direktør

Bestyrelse

Henrik Hedegård Lyhne

formand

Poul Konrad Beck

næstformand

Jesper Svenningsen

Søren Lysholt Hansen

Poul Hansen

Kathrine Bisgaard Vase

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg IF A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg IF A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelsen, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 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 regnskabsbrugerne 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 ledelsen 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 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.

Silkeborg, den 18.03.2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20222670

Thomas Baagøe

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34119

Tommy Wulff Andreasen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27705

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	47.124	44.276	43.235	50.494	46.447
Andre driftsindtægter	13.304	30.699	24.465	24.496	1.671
Bruttoresultat	40.938	57.231	45.149	51.670	25.991
Driftsresultat	(3.309)	17.404	5.809	8.121	(8.951)
Resultat af finansielle poster	(71)	(284)	(564)	(596)	(985)
Årets resultat	(2.722)	14.596	5.154	7.417	(10.025)
Balancesum	109.131	125.261	109.567	100.057	99.388
Investeringer i materielle aktiver	865	718	2.129	3.355	44.754
Egenkapital	63.789	66.511	51.916	36.761	19.344
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(2.692)	(3.243)	(26.153)	(23.960)	(1.921)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	5.045	24.020	21.199	19.694	(25.338)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(2.236)	(20.581)	5.625	5.720	26.218
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	86,87	129,26	104,43	102,33	55,96
EBIT-margin (%)	(7,02)	39,31	13,44	16,08	(19,27)
Egenkapitalforrentning (%)	(4,18)	24,65	11,62	26,44	(73,5)
Soliditetsgrad (%)	58,45	53,10	47,38	36,74	19,46

Som følge af den væsentlige fejl tidligere år, som er beskrevet under anvendt regnskabspraksis er hoved- og nøgletalsoversigten ligeledes korrigeret som følge heraf.

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

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består af driften af fodboldaktiviteterne i Silkeborg IF, herunder at drive kontraktfodbold, investering i salgsrettigheder tilknyttet professionelle sportsudøvere samt anden hermed beslægtet virksomhed. Aktiviteten omfatter foruden et hold i Herre-DM (3F Superliga) et omfattende talentudviklingsprogram. Desuden omfatter selskabets drift dels Food & Beverage aktivitet (bodsalg og konference aktivitet) og dels operatør-opgaven forbundet med driften af bane- og bygningskompleks på JYSK park.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet realiserede i 2021 en nettoomsætning på 47,1 mio. kr. (2020: 44,2 mio. kr.) svarende til en stigning på 2,9 mio. kr. i forhold til året før. Stigningen er sammensat af såvel fald som stigninger således:

Tv-indtægterne falder med 3,6 mio. kr., på trods af oprykning til 3F Superliga. Faldet skyldes samlet set, at der i 2020 blev modtaget en markant kompensation (den såkaldte faldskærm). Isoleret set har tv-indtægterne i efteråret 2021 været bedre end forventet som følge af gode sportslige resultater på skæringsdatoen for fordeling.

Entréindtægterne, F&B aktivitet på JYSK park og salg af merchandise stiger med 3,7 mio. kr. som følge af genåbningen af samfundet og dermed mulighed for tilskuer adgang.

Sponsor- og samarbejdsaftaler stiger med 1,4 mio. kr., hvilket kan henføres til oprykning til 3F Superligaen. Stigningen er reelt større, idet der i posten indgår kompensation til samarbejdspartnere som følge af manglende leveranceopfyldelse pga. COVID-19 i dele af året.

Kompensation fra (FIFA/UEFA/DBU) stiger, helt overvejende som følge af oprykningen til 3F Superligaen, med 1,4 mio. kr.

I 2021 udgør andre driftsindtægter 13,3 mio. kr. (2020: 30,7 mio. kr.). Alene transferindtægter falder med 19,7 mio. kr. hvilket skyldes en historisk høj indtægt i 2020. Derudover indgår et beløb på 4.754 t.kr. (2020: 2.573 t.kr.). Beløbet kan henføres til kompensation fra offentlige hjælpepakker (aflysning af større arrangementer) i forbindelse med COVID-19.

Selskabets samlede omkostninger, herunder afskrivninger, stiger med 6,1 mio. kr. fra 57,6 mio. kr. til 63,7 mio. kr. Stigningen kan henføres til dels en stigning på 3,7 mio. kr. vedr. personaleomkostninger og dels en stigning på 1,7 mio. kr. vedr. eksterne omkostninger. Begge stigning kan henføres til deltagelsen i 3F Superliga. Selskabet af- og nedskrivninger stiger med 0,8 mio. kr.

Selskabet har i 2021 haft netto finansielle poster på -71 t.kr. (2020: -284 t.kr.). Forbedringen kan henføres til øgede finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.

Årets skat udgør 658 t.kr. (2020: 2.454 t.kr.)

Balancesummen pr. 31. december 2021 udgør 109,1 mio. kr., mod 125,2 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Egenkapitalen pr. 31. december 2021 udgør 63,8 mio. kr., mod 65,1 mio. kr. pr. 31. december 2020, og udviklingen kan henføres til årets resultat.

Det sportslige

Ved indgangen til 2021 lå selskabets fodboldhold i landets næstbedste fodboldrække, 1. division, placeret på en 3. plads. Efter et stabilt og stærkt forår kunne holdet fejre, at oprykningen til landets bedste række, 3F Superligaen var en realitet.

Klubbens tilbagevenden til 3F Superligaen har været en meget positiv oplevelse, idet holdet har imponeret med flot og underholdende spil. I sin helhed kan vi kigge tilbage på et historisk 2021, idet holdet blot har tabt 3 kampe i kalenderåret.

Ledelsens overordnede sportslige målsætning til den igangværende sæson 2021/22 er uændret at stabilisere holdet i landets bedste fodboldrække, 3F Superliga. Holdet er aktuelt placeret på en 6. plads, hvor der resterer 1 runde tilbage af grundspillet. Turneringen afsluttes med et spændende slutspil på i alt 10 kampe, hvor Top6 klubberne mødes ude og hjemme i kampen om det danske mesterskab.

Egne talenter

Med baggrund i klubbens optimering og udbygning af talentstrategien, indeholdende bl.a. en rød SIF tråd fra U13 til U19 med en fodboldhverdag i direkte kombination med en uddannelse på fx 7.-9. klassetrin, 9.-10. klasses efterskoleophold eller på en gymnasial uddannelsesinstitution, er det ledelsens vurdering, at selskabet fortsat kan udvikle egne spillere til klubbens førstehold.

Dansk Boldspil-Union (DBU) har på ny meddelt selskabet, at klubbens klassificering inden for talentudvikling i den kommende sæson uændret er på det højeste mulige niveau. Klubben er her rangeret som nr. 8 i Danmark, hvilket naturligvis er tilfredsstillende. Klubbens ungdomshold er derfor også i sæsonen 2021/22 repræsenteret i landets bedste ungdomsrækker.

Det er uændret selskabets ambition at fastholde den opnåede rangering inden for talentudvikling og derved sikre klubbens ungdomshold deltagelse på højeste U15, U17 og U19 niveau. Klubben oplever til stadighed, at en intensivning af "jagten på talentet" sker fra såvel udenlandske som danske klubber. Det er uændret meget vigtigt for en fortsat massiv indsats omkring talentudviklingen, at klubben kan "holde" på de unge talenter, dels for at kunne gøre brug af den enkelte spiller på førsteholdet, dels for at kunne opnå transferindtægter til understøttelse af den massive investering, der foretages.

Det er ledelsens vurdering, at der igen er ydet et flot stykke arbejde i talentsektoren, og at indsatsen inden for talentudvikling vil bidrage til et stærkt fundament for de kommende års såvel sportslige og som økonomiske resultater.

I 2021 er der på ny realiseret transferindtægter, om end beløbet ikke når det historiske høje niveau fra 2020. I 2021 er tillige indeholdt performance afhængige betalinger fra tidligere salg, hvilket er med til at understøtte den nuværende strategi. Transferaktiviteten styrker således selskabets mulighed for fremtidige indtægter, idet selskabet har sikret sig dels en transferandel af videresalg til 3. part og dels en andel af de såkaldte solidaritetsmidler jf. FIFA's gældende regler.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Uagtet, at selskabet har et strategisk mål om overskud, var det ledelsens forventning, at selskabet i 2021 ville realisere et underskud i niv. 15-25 mio. kr. afhængigt af de sportslige resultater og uden væsentlige transferindtægter. Hertil selvsagt usikkerheden omkring hele COVID-19 med negativ påvirkning af turneringsafviklingen mv.

Selskabet realiserede således et underskud før skat på -3,4 mio. kr. (2020: 17,1 mio. kr.), hvilket er markant bedre end forventet. Den positive udvikling i 2021 kan helt overvejende henføres til selskabets oprykning til 3F Superligaen og med en absolut godkendt placering som nr. 6 ved årsskiftet samt acceptable matchday-indtægter til følge. Yderligere har selskabet afsluttet processen med Erhvervsstyrelsen vedr. kompensation for aflysning af større arrangementer på tilfredsstillende niveau, ligesom årets transferindtægter bidrager positivt.

Årets økonomiske resultat anses for tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I årsregnskabet for 2021 er der ingen særlige væsentlige skøn, forudsætninger og usikkerheder, der har haft betydelig indflydelse på de i regnskabsåret indregnede aktiver og forpligtelser.

Forventet udvikling

Idet selskabets forretning er økonomisk robust går vi fortrøstningsfuldt ind til 2022. Det er ledelsens vurdering, at der kan fastholdes et aktivitets- og omkostningsniveau på et uændret niveau i forhold til efteråret 2021.

Som udgangspunkt forventer ledelsen i regnskabsåret 2022, at selskabets indtjeningsgrundlag, hvad angår tv-, sponsor- og matchday-indtægter i forbindelse med kampafviklingen, vil udvikle sig positivt som følge af det gode sportslige udgangspunkt. Der budgetteres, i lighed med hidtil praksis, ikke med væsentlige transferindtægter.

I ledelsens forventninger indgår ingen COVID-19 restriktioner. I sammenhæng hermed indgår derfor heller ikke økonomisk kompensation fra statens hjælpepakker.

Med dette udgangspunkt og uagtet at selskabet har et strategisk mål om overskud, er det derfor ledelsens forventning, at selskabet i 2022 vil realisere et underskud i niv. 10-12 mio. kr. ekskl. transferindtægter og skat.

Udtalelse om fremtidige forhold

Ovenstående udsagn om fremtidige forhold er usikre og forbundne med risici. Mange faktorer vil være uden for selskabets kontrol og kan medføre, at den faktiske udvikling afviger væsentligt fra de forventninger som indeholdes i årsrapporten.

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 t.kr.
Nettoomsætning	2	47.124	44.276
Andre driftsindtægter	3	13.304	30.699
Andre eksterne omkostninger	4	(19.490)	(17.744)
Bruttoresultat		40.938	57.231
Personaleomkostninger	5	(35.307)	(31.652)
Af- og nedskrivninger		(8.940)	(8.175)
Driftsresultat		(3.309)	17.404
Andre finansielle indtægter	6	344	79
Andre finansielle omkostninger	7	(415)	(363)
Resultat før skat		(3.380)	17.120
Skat af årets resultat		658	(2.524)
Årets resultat	8	(2.722)	14.596

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		3.743	3.164
Erhvervede licenser		117	352
Immaterielle aktiver	9	3.860	3.516
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.237	13.145
Indretning af lejede lokaler		66.727	69.640
Materielle aktiver	10	76.964	82.785
Andre værdipapirer og kapitalandele		42	0
Deposita		44	44
Finansielle aktiver	11	86	44
Anlægsaktiver		80.910	86.345
Råvarer og hjælpematerialer		62	47
Fremstillede varer og handelsvarer		0	186
Varebeholdninger		62	233
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.399	18.882
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.000	15.779
Andre tilgodehavender		4.078	1.959
Periodeafgrænsningsposter	12	953	451
Tilgodehavender		26.430	37.071
Likvide beholdninger	13	1.729	1.612
Omsætningsaktiver		28.221	38.916
Aktiver		109.131	125.261

Passiver

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Virksomhedskapital		5.000	5.000
Overført overskud eller underskud		58.789	61.511
Egenkapital		63.789	66.511
Udskudt skat	14	57	716
Hensatte forpligtelser		57	716
Bankgæld		154	295
Leasingforpligtelser		411	1.084
Modtagne forudbetalinger fra kunder		30.534	33.579
Anden gæld		1.998	2.011
Langfristede gældsforpligtelser	15	33.097	36.969
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	3.856	6.044
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.628	2.856
Leverandører af varer og tjenesteydelser		756	3.131
Gæld til tilknyttede virksomheder		100	100
Skyldig skat		0	463
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	1.669
Anden gæld	16	4.848	6.802
Kortfristede gældsforpligtelser		12.188	21.065
Gældsforpligtelser		45.285	58.034
Passiver		109.131	125.261
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualaktiver	18		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	5.000	60.119	65.119
Rettelse af væsentlige fejl	0	1.392	1.392
Korrigeret egenkapital primo	5.000	61.511	66.511
Årets resultat	0	(2.722)	(2.722)
Egenkapital ultimo	5.000	58.789	63.789

Selskabskapitalen er fordelt således:
A-aktier, 50.000 aktier á nom. 100 kr.

Pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Driftsresultat		(3.309)	17.404
Af- og nedskrivninger		8.940	8.573
Gevinst ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver		(8.548)	(28.526)
Ændring i varebeholdning		170	49
Ændring i tilgodehavender		9.862	(3.834)
Ændringer i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat)		(7.603)	3.694
Pengestrømme vedrørende primær drift		(488)	(2.640)
Modtagne finansielle indtægter		344	79
Betalte finansielle omkostninger		(415)	(682)
Refunderet/(betalt) skat		(2.133)	0
Pengestrømme vedrørende drift		(2.692)	(3.243)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(2.652)	(4.162)
Salg af immaterielle aktiver		8.418	28.526
Køb mv. af materielle aktiver		(864)	(718)
Salg af materielle aktiver		185	338
Køb af finansielle aktiver		(42)	0
Salg af finansielle aktiver		0	36
Pengestrømme vedrørende investeringer		5.045	24.020
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		2.353	20.777
Afdrag på lån mv.		(3.015)	(4.802)
Bevægelser på udlån til tilknyttet virksomhed		779	(15.779)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.236)	(20.581)
Ændring i likvider		117	196
Likvider primo		1.612	1.416
Likvider ultimo		1.729	1.612
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.729	1.612
Likvider ultimo		1.729	1.612

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Nettoomsætning

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Entréindtægter	1.839	450
TV- Indtægter	13.117	16.678
Sponsor- og samarbejdsaftaler	19.742	18.302
Salg af merchandise	745	236
Kompensation (FIFA/UEFA/DBU)	2.647	1.282
Food & beverage JYSK PARK	2.131	352
Øvrige driftindtægter	6.903	6.976
Aktiviteter i alt	47.124	44.276

3 Andre driftsindtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Transferindtægter	8.418	28.126
Offentlige tilskud	4.754	2.573
Salg af materielle anlægsaktiver	132	0
	13.304	30.699

Som omtalt i ledelsesberetningen har regnskabsåret været påvirket af Coronakrisen og de restriktioner, som coronakrisen har medført.

Selskabet har derfor søgt kompensation i form af statens hjælpepakker. Der er indregnet kompensation for aflysning af større arrangementer i regnskabsåret på 4.754 t.kr.

4 Andre eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter kamp og spilleromkostninger for 10.141 tkr. (10.371 t.kr. i 2020) samt salgs- og administrationsomkostninger for 9.349 tkr. (7.373 t.kr. i 2020).

I salgs- og administrationsomkostninger indgår forbrug af merchandise med 504 t.kr. (94 t.kr. i 2020), forbrug af råvarer med 604 t.kr. (758 t.kr. i 2020) samt omkostninger vedrørende sponsorindtægter med 2.678 t.kr. (1.708 t.kr. i 2020).

5 Personaleomkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	32.154	28.929
Pensioner	1.453	1.294
Andre omkostninger til social sikring	484	361
Andre personaleomkostninger	1.216	1.068
	35.307	31.652
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	56	51

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Direktion	1.992	1.920
	1.992	1.920

I antal personer beskæftiget i gennemsnit indgår 27 kontraktspillere (2020: 25 kontraktspillere).

I løn og gager er modregnet modtagne offentlige tilskud og refusioner med 184 t.kr. (2020: 218 t.kr.).

6 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	344	79
	344	79

7 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	415	363
	415	363

8 Forslag til resultatdisponering

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	(2.722)	14.596
	(2.722)	14.596

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.	Erhvervede licenser t.kr.
Kostpris primo	4.385	1.247
Tilgange	2.652	0
Afgange	(1.575)	(131)
Kostpris ultimo	5.462	1.116
Af- og nedskrivninger primo	(1.221)	(895)
Årets nedskrivninger	(846)	0
Årets afskrivninger	(1.227)	(235)
Tilbageførsel ved afgange	1.575	131
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.719)	(999)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.743	117

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	23.216	80.066
Tilgange	638	227
Afgange	(516)	0
Kostpris ultimo	23.338	80.293
Af- og nedskrivninger primo	(10.071)	(10.426)
Årets afskrivninger	(3.492)	(3.140)
Tilbageførsel ved afgange	462	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.101)	(13.566)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.237	66.727
Ikke-ejede aktiver	605	0

11 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Deposita t.kr.
Kostpris primo	0	44
Tilgange	78	0
Afgange	(36)	0
Kostpris ultimo	42	44
Regnskabsmæssig værdi ultimo	42	44

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger for 953 t.kr. (451 t.kr. i 2020).

13 Likvide beholdninger

Pr. balancedagen indestår 600 t.dk på deponeringskonto.

14 Udskudt skat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Immaterielle aktiver	158	77
Materielle aktiver	772	1.774
Forpligtelser	(227)	(782)
Fremførbare skattemæssige underskud	(646)	(353)
Udskudt skat i alt	57	716
		2021
Bevægelser i året		t.kr.
Primo		716
Indregnet i resultatopgørelsen		(659)
Ultimo		57

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Bankgæld	141	142	154	0
Leasingforpligtelser	620	2.478	411	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	3.095	3.424	30.534	17.464
Anden gæld	0	0	1.998	1.998
	3.856	6.044	33.097	19.462

16 Anden gæld

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	1.679	3.319
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.248	2.431
Feriepengeforpligtelser	328	304
Anden gæld i øvrigt	1.593	748
	4.848	6.802

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	7.727	8.067

Silkeborg IF A/S har indgået en tidsbegrænset lejeaftale med Silkeborg Kommune om benyttelsen af JYSK Park. Lejeaftalen løber indtil den 30. juni 2047.

18 Eventualaktiver

Til enkelte salg af kontraktrettigheder knytter sig betalinger, der først effektueres, når en række betingelser er opfyldt. Indtægter indregnes, når betingelserne er opfyldt

19 Eventualforpligtelser

I forbindelse med køb af kontraktrettigheder knytter der sig i enkelte tilfælde betalinger, der først effektueres, når en række betingelser er opfyldt. Omkostninger herfra indregnes i takt med, sandsynligheden for betingelserne indtræder.

Med selskabets spillere er indgået ansættelsesaftaler, der medfører betaling af løn eller compensation i en længerevarende kontraktperiode. Den gennemsnitlige kontraktperiode pr. 31. december 2021 kan opgøres til ca. 2,25 år (31. december 2020: 1,87 år).

Selskabet har indgået en drift-og vedligeholdelsesaftale vedr. JYSK Park. Aftalen er fra selskabes side uopsigelig frem til den 1. januar 2029. Selskabet har i den forbindelse en forpligtelse til at vedligeholde kunstgræstæppe på JYSK park i perioden.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Silkeborg IF Invest 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.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst løsøre pantebrev på 5.000 t.kr. med sikkerhed i driftsinventar og materiel, der pr. 31. december 2021 har en regnskabsmæssig værdi på 9.632 t.kr. (31. december 2020: 2.874 t.kr.). Løsøre pantebrevet ligger hos koncernen og er ikke stillet til sikkerhed.

Finansiering af selskabets automobiler er sikret ved långivers ejendomsret til aktiveme.

21 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse

Silkeborg IF Invest A/S, Ansvej 104, 8600 Silkeborg

Moderselskab

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er udelukkende foretaget på markedsmæssige vilkår.

22 Koncernforhold

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

Silkeborg IF Invest A/S, Ansvej 104, 8600 Silkeborg, CVR-nr. 70854910

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem) med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabets ledelse har i regnskabsåret konstateret en væsentlig fejl relateret til tidligere års modregning af indbetalte deposita i den indregnede leasingforpligtelse.

Da fejlen påvirker det retvisende billede i tidligere års årsrapporter, er korrektionen behandlet efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således at effekten er indregnet direkte på egenkapital primo.

Den samlede korrektion som følge af ovenstående udgør:

Egenkapital pr. 01.01.2020: +1.144 t.kr.

Resultatmæssig korrektion for 2020: +318 t.kr. før skat og +248 t.kr. efter skat

Balancemæssig korrektion for 2020: 0 t.kr.

Samlet egenkapitalpåvirkning 01.01.2021: +1.392 t.kr. efter skat

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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter sponsor- og samarbejdsaftaler, entre- og tv-indtægter, kompensation (FIFA/UEFA/DBU), salg af merchandise, salg af food & beverage samt andre driftsindtægter.

Sponsor og samarbejdsaftaler indregnes liniært over aftaleperioden, medmindre en anden metode bedre afspejler den enkelte aftales færdiggørelsesgrad.

Entreindtægter indregnes ved gennemførelse af den begivenhed, der er solgt entré til.

Tv-indtægter indregnes forholdsvist baseret på indholdet af de indgåede kontrakter og under hensyntagen til de parametre, der indgår i opgørelsen af tv-indtægterne. Som udgangspunkt indregnes tv-indtægterne over aftaleperioden, medmindre en anden metode bedre afspejler aftalens færdiggørelsesgrad.

Salg af merchandise samt food & beverage indregnes, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætningen måles til dagsværdi af det modtagne eller tilgodehavende vederlag. Nettoomsætning opgøres eksklusiv moms, afgifter o.l., der opkræves på vegne af tredjemand, og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder avance og tab ved salg af transferrettigheder og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter kamp- og spilleromkostninger, der består af omkostninger ved fodboldkampe, transferomkostninger samt salgs- og administrationsomkostninger, der består af omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, herunder spillerlønninger, bestyrrelses honorarer samt omkostninger til bidragsbaserede pensionsordninger og social sikring mv.

Personaleomkostninger indregnes, når den pågældende medarbejder har leveret den ydelse, der berettiger til det pågældende vederlag mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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**Immaterielle rettigheder mv.**

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver omfatter kontraktrettigheder samt software, som males til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kontraktrettigheder afskrives liniært over kontraktperioden (2-5 år), medens software afskrives over 2-3 år.

I enkelte kontraktrettigheder er der indbygget bestemmelser om performancebaserede betalinger, som indregnes som en del af kostprisen, når betalingerne bliver sandsynlige, og afskrives liniært over kontraktens restløbetid.

Forlænges kontraktrettigheder inden udløb af den eksisterende kontrakt, afskrives en evt. tilgang til kontraktrettighederne over den nye kontraktperiode. Eksisterende kontraktrettigheder afskrives fortsat over den oprindelige kontraktperiode.

Kostpris samt akkumulerede afskrivninger afgangsføres først fra kontraktrettigheder i tilfælde af, at kontraktforholdet ophører enten ved videresalg eller kontraktudløb.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kontraktrettigheder opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

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

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar males til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Tilskud fra det offentlige og diverse fodboldorganisationer fratrækkes aktivets kostpris. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser .

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket restværdien. Restværdien er det forventede beløb, som vii kunne opnå ved salg af aktivet i dag efter fradrag af salgsomkostninger, hvis aktivet allerede havde den alder og var i den stand, som aktivet forventes at være i efter afsluttet brugstid. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i mindre bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden er forskellig.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	3-30 år	0 %

Afskrivningsmetoder, brugstider og restværdier revurderes årligt.

Der afskrives ikke på indkøbt kunst.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), males ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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 fratrasket 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Finansielle anlægsaktiver omfatter unoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi på balancedagen.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte aconto skatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatte ordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende skat

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

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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansierings aktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.