

## **UTZON CENTER A/S**

Slotspladsen 4

9000 Aalborg

CVR-nr. 30279441

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.03.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Christen Winther Obel

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	9
Balance pr. 31.12.2018	10
Egenkapitalopgørelse for 2018	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

UTZON CENTER A/S

Slotspladsen 4

9000 Aalborg

CVR-nr.: 30279441

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Bestyrelse

Christen Winther Obel

Hans Henrik Henriksen

John Lundsgaard

Camilla Masello Fogh

Camilla Bundgaard Christensen

Jesper Panduro

Nicolai Sundø Frahm

### Direktion

Gitte Ørskou

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for UTZON CENTER 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 19.03.2019

### Direktion

Gitte Ørskou

### Bestyrelse

Christen Winther Obel

Hans Henrik Henriksen

John Lundsgaard

Camilla Masello Fogh

Camilla Bundgaard Christensen

Jesper Panduro

Nicolai Sundø Frahm

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i UTZON CENTER A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for UTZON CENTER A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugere 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:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 bl.a. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 19.03.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Utzon Center har siden åbningen i 2008 profileret sig som en væsentlig del af det arkitektoniske, kulturelle og maritime miljø på Aalborg Havnefront. Med udgangen af 2018 står Utzon Center frem som et stærkt internationalt udstillingshus med udstillinger i europæisk topklasse, der er målrettet alle borgere og turister og formidling til børn, ligetil og i øjenhøjde.

Selskabets hovedaktivitet er formidling af arkitektur og design gennem udstillinger, foredrag, koncerter, møder, konferencer mv.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Igennem 2018 har fokus entydigt været på tre projekter: At fejre 100-året for Utzons fødsel, at skabe en samlet og stærk leg- og læringsplatform for skoler i projektet "Arkitektur er en Leg" samt skabe en kommerciel, bæredygtig restaurant og udlejningsvirksomhed, der understøtter driften af Utzon Center. De to første er en fortsættelse med fokus på Utzon Centers kerneaktiviteter omkring arkitekturformidling og arkitekturudstillinger.

2018 var kendetegnet ved en målrettet indsats for international markedsføring og positionering af Utzon Center via Utzon100 samt fortsat lokal udvikling af aktiviteter, målrettet et mere differentieret publikum på Utzon Center. Organisatorisk fortsatte udviklingen af Utzon Center med ansættelse af henholdsvis leg- og læringschef, publikums- og eventchef samt udstillingschef til varetagelse af indholdsudvikling og publikumsudvikling.

Restaurant Jørn er efter en årrække med pres på omsætning og resultat inde i en meget flot udvikling med højt aktivitetsniveau, der skal ses i sammenhæng med ansættelsen af en salgschef i 2017 til salg af lokaler og restaurantforplejning.

Der har været en mindre stigning i indtægt på billetsalg i 2018 til trods for en udfordrende periode med meget godt vejr fra maj til august, der har resulteret i vigende besøgstal hos de fleste af landets museer og udstillingshuse. Til trods for stigningen i besøgstallet er det dog vigtigt, at udviklingen styrkes i de kommende år.

Det driftsmæssige fællesskab med KUNSTEN har været under stadig udvikling med fokus på at styrke det administrative område. Det er en proces, der stadig pågår. Herudover er der stort fokus på at finansiere udstillingerne bedst muligt, hvilket er lykkedes, og med udgangen af 2018 er alle udstillinger i 2019 finansieret.

Regnskabsåret viser et underskud på 1.621 t.kr., hvilket er tilfredsstillende set i lyset af ændret praksis omkring tildeling fra Utzon Fonden. Utzon Fond har fra regnskabsåret 2018 valgt at tilføre t.kr. 2.100 som skattefrit kapitaltilskud til Utzon Center A/S. Tilskuddet føres regnskabsmæssigt direkte på egenkapitalen, hvor uddelinger tidligere år er indtægtsført i driften. Såfremt praksis ikke var blevet ændret, ville regnskabet have vist et positivt resultat på 478 t.kr for Utzon Center A/S. Selskabet har som følge heraf



## Ledelsesberetning

opbygget selskabskapitalen, hvilket var et hovedfokus for økonomistyringen i 2018. Selskabets ledelse forventer, at selskabets kapital fastholdes via egen indtjening det kommende regnskabsår.

### Udstillingsaktivitet:

Året bød på tre Utzon100-udstillinger, alle med et stærkt arkitekturfokus, men med en bredt funderet målgruppe.

1.feb-15. marts: **Utzons Can Lis og det simple Liv** som den første af en række udstillinger og events i Utzon100-året. Fortællingen om Utzons villa på Mallorca er historien om det simple liv i tæt kontakt med naturen og et mesterværk på linje med Operahuset i Sydney.

**Horisont - et operahus og en verden til forskel**, 9. april åbnede den store hundredeårsudstilling i anledningen af Jørn Utzons 100 år og Utzon Centers ti års jubilæum. Der deltog ca. 1.000 personer i fejringen, dels den officielle åbning med Kronprinsen på Utzon Center og dels verdenspremiere på Utzon-dokumentaren i Musikkens Hus og herefter folkelig åbning på Utzon Center. I oktober blev udstillingen vist i Operahuset i Sydney, og fra 7. november har den været vist på Dansk Arkitektur Center i København. Samlet har mere end 100.000 gæster set udstillingen.

**I arkitektens Verden – Reiulf Ramstad Architects**, 16. november åbnede første udstilling i en ny udstillingsserie, der løber fra 2018-2021 og sætter fokus på arkitektur og design, der er skabt i spændingsfeltet mellem det lokale og det globale – første gang med stjernearkitekt Reiulf Ramstad. Utzon Center går med denne nye udstillingsserie på opdagelse i, hvad det betyder at være nordisk arkitekt i en globaliseret samtid under overskriften "I Arkitektens Verden". Det er første gang, Utzon Center etablerer en egentlig udstillingsrække med et særligt tema.

### Samarbejde og formidling:

"Arkitektur er en Leg"-formidlingsprojektet, støttet af Nordeafonden og Aalborg Kommunes Skoleforvaltning, er igennem den første udviklingsfase, og alt materiale er på plads på Utzon Center og via [www.dr.dk/skole](http://www.dr.dk/skole). Der skal målrettes en indsats i forhold til bookinger til projektet, og det arbejdes der med i tæt samarbejde med Aalborg Kommunes skoler. Projektet skifter nu fra at have et stærkt udviklingsfokus til at være et miks mellem drift og udvikling.

### Besøgstal:

Besøgstallet for Utzon Center har været stigende i forhold til foregående år. Det er opgjort til 59.458 inklusive besøgende til konferencer og i restauranten. 45.881 af gæsterne har besøgt udstillinger, events m.m i 2018 mod 38.267 i 2017. Målet om at forøge antallet af betalende gæster i huset skal styrkes fremadrettet, og det er en del af dét, den nye ledelse omkring publikum og events skal styrke.

### Sponsorater og fonde:

Der har været en stabil udvikling i antallet af sponsorer og partnerskabsaftaler i 2018. Antallet af partnerskaber er på linje med forventninger. I 2018 er der lavet aftale med VOLA om et treårigt partnerskab for perioden 2019-2021. Der er ligeledes indgået en firårig aftale med Aalborg Havn for perioden 2019-2022 er indgået. Det viser et nyt niveau og stabilitet i Utzon Partners-konceptet.

## Ledelsesberetning

Der har været et godt samarbejde med fonde, som har sikret tilgang af nye fondsprojekter på + 3 mio. i 2018. Med indgangen til 2019 er udstillinger og børneformidling finansieret i 2019. Der skal sikres yderligere finansiering til eventudvikling, som bliver et kerneområde i 2019 og de kommende år.

### **Butik:**

Utzon Centers butik, Utzon Design Shop, har været inde i en positiv udvikling, men skal forsimples de kommende år med fokus på indtjening, lagerstyring og drift. Ultimo 2018 overgik butikken fra at være udviklet af Kunsten Business' Chef til at blive udviklet fra Utzon Center af publikums- og eventchefen samt med ansættelse af en ny shop- og butiksmanger pr. 1/1 2019.

Omsætningsmæssigt har der været en stigning fra 2017 til 2018 på knap 34% til 613 t.kr. Der har været et varekøb over budgettet, men det samlede resultat for butikken giver et positivt resultat for butikssaktiviteten.

### **Udlejning af lokaler:**

I 2018 har der været fokus på større events og udlejning af mødefaciliteter fra salgskhefen. Lokaleudlejningen har nået et godkendt niveau, og det er tydeligt, at det smitter af på restaurantdriften med afledt omsætning. Der er fortsat god søgning til vores lokaler, og ca. 40% af det samlede udlejningsbudget for 2019 er på nuværende tidspunkt i ordrebogen. Hertil er der en tydelig sammenhæng mellem lokaleudlejning og omsætning i restauranten. For hver udlejningskrone er der en indikation på, at der kommer ca. faktor 4-5 tilbage i forhold til restauranten. Der arbejdes med en tydelige prognose mellem udlejningspipeline og restaurantpipeline på selskaber for at sikre en sund styring af økonomien over året.

### **Restaurant:**

Restaurant Jørn har siden 2015 årligt øget omsætningen. Det er meget tilfredsstillende, at driften af restauranten i 2018 viser et overskud. Hermed bidrager restauranten for første gang i fire år positivt til Utzon Centers drift. Den altovervejende årsag til udviklingen, er en stabil og stigende ordreindgang på større selskaber og events. Denne udvikling skal fastholdes i 2019.

### **Begivenheder efter balancedagen**

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

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.329.613</b>	<b>5.217.281</b>
Personaleomkostninger	1	(6.784.645)	(5.293.524)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(156.465)</u>	<u>(114.318)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(1.611.497)</b>	<b>(190.561)</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>(10.650)</u>	<u>(1.869)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>(1.622.147)</b>	<b>(192.430)</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(1.622.147)</u></b>	<b><u>(192.430)</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>(1.622.147)</u>	<u>(192.430)</u>
		<b><u>(1.622.147)</u></b>	<b><u>(192.430)</u></b>

## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		663.694	442.248
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<b>663.694</b>	<b>442.248</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>663.694</b>	<b>442.248</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		767.314	735.865
<b>Varebeholdninger</b>		<b>767.314</b>	<b>735.865</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.774.292	1.332.617
Andre tilgodehavender		64.000	889.417
Periodeafgrænsningsposter		17.688	20.501
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.855.980</b>	<b>2.242.535</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.105.835</b>	<b>5.399.786</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.729.129</b>	<b>8.378.186</b>
<b>Aktiver</b>		<b>5.392.823</b>	<b>8.820.434</b>

## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		550.000	550.000
Overført overskud eller underskud		(30.021)	(507.874)
<b>Egenkapital</b>		<b><u>519.979</u></b>	<b><u>42.126</u></b>
Bankgæld		176	19.799
Leverandører af varer og tjenesteydelser		583.867	1.126.176
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.008.162	1.008.162
Anden gæld		540.639	615.004
Periodeafgrænsningsposter		<u>2.740.000</u>	<u>6.009.167</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>4.872.844</u></b>	<b><u>8.778.308</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>4.872.844</u></b>	<b><u>8.778.308</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>5.392.823</u></b>	<b><u>8.820.434</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## Egenkapitaloppgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	550.000	(507.874)	42.126
Koncerntilskud o.l.	0	2.100.000	2.100.000
Årets resultat	0	(1.622.147)	(1.622.147)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>550.000</b>	<b>(30.021)</b>	<b>519.979</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	6.136.815	4.864.553
Pensioner	470.636	330.965
Andre omkostninger til social sikring	137.830	87.096
Andre personaleomkostninger	39.364	10.910
	<b>6.784.645</b>	<b>5.293.524</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>17</b>	<b>14</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	140.425	114.318
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	16.040	0
	<b>156.465</b>	<b>114.318</b>
		<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		1.539.944
Tilgange		377.911
Afgange		(165.884)
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>1.751.971</b>
Af- og nedskrivninger primo		(1.097.696)
Årets afskrivninger		(140.425)
Tilbageførsel ved afgang		149.844
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(1.088.277)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>663.694</b>

## 4. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en lejeaftale vedr. Slotspladsen 4, 9000 Aalborg. Lejemålet kan opsiges med 6. mdr varsel.

## Noter

Den årlige husleje udgør 2.118 t.kr. ekskl. Moms.

### **5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.



## 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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tilskud og sponsorater, der indregnes i takt med at relaterede omkostninger afholdes (periodisering)

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

#### 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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Restværdier udgør 234 t.kr.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.