



Utzon Center A/S

Slotspladsen 4, 9000 Aalborg
CVR-nr. 30279441

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.03.2020

Christen Winther Obel
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2019 | 10 |
| Balance pr. 31.12.2019 | 11 |
| Egenkapitalopgørelse for 2019 | 13 |
| Noter | 14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Utzon Center A/S

Slotspladsen 4

9000 Aalborg

CVR-nr.: 30279441

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Christen Winther Obel, formand

Camilla Bundgaard Christensen

Camilla Masello Fogh

John Lundsgaard

Jesper Panduro

Lars Henrik Munch

Hans Henrik Henriksen, næstformand

Direktion

Lasse Andersson, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 24.03.2020

Direktion

Lasse Andersson

direktør

Bestyrelse

Christen Winther Obel
formand

Camilla Bundgaard Christensen

Camilla Masello Fogh

John Lundsgaard

Jesper Panduro

Lars Henrik Munch

Hans Henrik Henriksen
næstformand

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Utzon Center A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Utzon Center A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 24.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Utzon Center har siden åbningen i 2008 profileret sig som en væsentlig del af det arkitektoniske, kulturelle og maritime miljø på Aalborg Havnefront. 2019 markerer et centralt år efter mere end 11 års drift med et internationalt niveau på arkitekturudstillinger og formidling til børn og voksne i øjenhøjde. Utzon Center er en af Aalborgs centrale kulturinstitutioner og står som et nationalt og internationalt udstillingshus med udstillinger i europæisk topklasse, der er målrettet alle borgere og turister.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Igennem 2019 har fokus entydigt været på fire områder: At booste den positive udstillings- og eventudvikling fra Utzon100 året, styrke og udvikle organisationen, at give "Arkitektur er en leg" projektet det store gennembrud hos skolerne og endelig at styrke de kommercielle områder af forretningen herunder billetsalg, butik, restaurant og udlejning. Med udstillingerne Reiulf Ramstad i Arkitektens Verden og Rumtosset har Utzon Center opnået et publikumsgennembrud, der også viser sig tydeligt på billetindtægterne. "Arkitektur er en Leg" har for alvor opnået det store gennembrud hos skolerne, organisationen er udviklet med fokus på at styrke driften i huset og den kommercielle virksomhed med billetsalg, butik, restaurant og udlejningsvirksomhed, der understøtter driften af Utzon Center viser en sund udvikling.

2019 var kendetegnet ved en målrettet indsats for at styrke den lokale og nationale bevågenhed og publikumsinteresse efter et meget internationalt fokuseret 2018. Organisatorisk fortsatte udviklingen af Utzon Center med ansættelse af en egentlig kommunikationschef i oktober 2019, således at huset nu håndterer al kommunikation, der tidligere var placeret hos Kunsten. Restaurant Jørn og lokaleudlejning fastholder det flotte niveau fra 2018.

Der har været en stor stigning i indtægten på billetsalg i 2019 svarende til næsten en fordobling fra 2018 til 2019, hvilket er yderst positivt.

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, og der er på Kunsten ansat en bogholder med tre ugentlige arbejdsdage på Utzon Center, hvilket har styrket administrationen. Herudover er der stort fokus på at finansiere udstillingerne bedst muligt, hvilket er lykkedes.

Regnskabsåret viser et underskud på 197 t.kr., hvilket er tilfredsstillende set i lyset af praksis omkring tildelinger 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 og selskabet har som følge heraf opbygget aktiekapitalen, hvilket var et hovedfokus for økonomistyringen i 2019.

Udstillingsaktivitet:

Året bød på to store udstillinger, begge med et stærkt arkitekturfokus, men med en bredt funderet målgruppe, hertil kommer en ekstern udstilling på Rådhuset i Viborg.

1. jan-26 maj, 2019*: I arkitektens Verden – Reiulf Ramstad Architects.

Udstillingen åbnede i november 2018 men stod 5 måneder af 2019 med meget stor succes og omtale fra både nationale og internationale medier og meget positiv feedback fra publikum. En sanselig og vedkommende udstilling der greb alle målgrupper fra børn til voksne. 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.

27 juni – 23 februar 2020 Horisont - et operahus og en verden til forskel

Utzon Center har inviteret seks arkitekter og designere til at skabe rumlig installationer i et fælles arkitektonisk laboratorie, Rumtosset. I udstillingens rumforskerstationer eller i de forunderlige værker, kan du eksperimentere og bruge hoved, hænder, fantasi og forstand og lege så godt, at du ikke opdager, du lærer en masse om arkitektur og design undervejs. Måltrettet børn og de legesyge voksne. Udstillingen markerer et gennembrud for formidlingen mod børn på Utzon Center og er en væsentlig årsag til den stærke publikumsudvikling.

September – oktober 2019 Utzon Unbuilt udstilling Viborg Rådhus.

Som led i den internationale konkurrence Utzon Unbuilt der løber 2019-2021 udstillede Utzon Center på Viborg Animationsfestival i september og oktober med en lille rejseudstilling der i 2020 vises i København. Et lille stærkt koncept, der gør Utzon Center i stand til at vise projekter mange forskellige steder, som ikke er egentlige udstillingssteder.

Samarbejde og formidling:

"Arkitektur er en Leg"- formidlingsprojektet, støttet af Nordeafonden og Aalborg Kommunes Skoleforvaltning, fik i 2019 sit store gennembrud hos skolerne i og omkring Aalborg. Efter en svær første fase er der nu bookinger 4 af ugens 5 skoledage og tilbagemeldinger med projektet fra elever og undervisere er meget positive. Mere end 8.000 børn har været igennem projektet. Projektet veksler mellem at være i huset og tage ud på skolerne med slutningen af 2019. Det forventes at antallet af skolebørn i projektet øges fra 2019 til 2020.

Besøgstal

Besøgstallet for Utzon Center har været stigende i forhold til foregående år. Det er opgjort til 68.618 inklusive besøgende til konferencer og i restauranten. 57.753 gæster har besøgt udstillinger, events m.m i 2019 mod 45.881 i 2018. Målet om at forøge antallet af betalende gæster i huset skal styrkes fremadrettet, og det er en del af dét, den nye kommunikationschef skal styrke.

Sponsorater og fonde:

Der har været en stabil udvikling i antallet af sponsorer og partnerskabsaftaler i 2019. Antallet af partnerskaber er lidt under forventninger. I 2019-2021 er der lavet aftale med VOLA om et treårigt partnerskab. Ligesom der er indgået en firårig aftale med Aalborg Havn i perioden 2019-2022. Det viser et nyt niveau og stabilitet i Utzon Partners-konceptet. Det kræver ofte ca to år at hente nye virksomheder ind på de høje niveauer i partnerskabet. Det er dog positivt at de fleste partnere bliver i konceptet, når de først er blevet partnere.

Der har været et godt samarbejde med fonde, som har sikret tilgang af nye fondsprojekter på + 3 mio. i 2019. Med indgangen til 2020 er udstillinger finansieret med ca 80 % og børneformidling er finansieret med 100% i 2020. Der skal sikres yderligere finansiering til eventudvikling, som bliver et kerneområde i 2020 og de kommende år.

Butik:

Utzon Centers butik, Utzon Design Shop, har øget omsætningen. Det skal dog også ses i lyset af øget besøgstal og et større udsalg for at få solgt ud af svært omsættelige lagervarer, samt nedregulering af varelager.

Omsætningen i butikken pr. gæst er derfor lavere i 2019 end i 2018. Det er ikke bekymrende, men det er et fokus at øge omsætningen pr. gæst i 2020. Der er med udgangen af 2019 igangsat et redesign- og butikskoncept med flere rene Utzon varer i butikken fra medio 2020, hvilket skal øge salg og indtjening.

Omsætningsmæssigt har der været en stigning fra 2018 til 2019 på knap 7,2% til 608 t.kr. Der har været et varekøb over budgettet, men det samlede resultat for butikken giver et positivt resultat for butiksaktiviteten.

Udlejning af lokaler:

I 2019 har der været fokus på større events og udlejning af mødefaciliteter fra salgschefen. Lokaleudlejningen har nået et niveau som forventet, og det er tydeligt, at det smitter af på restaurantdriften med afledt omsætning. Der er fortsat god søgning til vores lokaler, og ca. 45% af det samlede budgetterede udlejningsbudget for 2020 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 løbende med prognoser mellem udlejningspipeline og restaurantpipeline på selskaber for at sikre en sund styring af økonomien over året.

Restaurant:

Omsætningen i restaurant Jørn er stort set på det meget høje niveau fra 2018. Det er tilfredsstillende, at driften af restauranten i 2019 viser et overskud. Hermed bidrager restauranten som i 2018 positivt til Utzon Centers drift. Den altovervejende årsag til udviklingen, er en stabil og stigende ordreindgang på større selskaber og events, ligesom den øgede aktivitet i huset med flere besøgende understøtter a la carte salget. Denne udvikling skal fastholdes i 2020.

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredning af COVID-19 påvirker den kulturelle branche og dermed Utzon Center A/S i betydeligt omfang, og det ventes at fortsætte i en længere periode. Ledelsen har som respons herpå foretaget de nødvendige tilpasninger af det forretningsmæssige setup. Derudover forventer virksomhedens ledelse at gøre brug af relevante kompensationspakker, som er tilbudt fra statens side i forbindelse med COVID-19 udbruddet. Det er ledelsens overbevisning, at selskabets finansielle beredskab inkl. likviditet er tilstrækkelig til som minimum at fortsatte driften frem til 31.12.2020. Regnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 8.220.211 | 5.329.614 |
| Personaleomkostninger | 2 | (8.262.106) | (6.784.645) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (130.673) | (156.465) |
| Driftsresultat | | (172.568) | (1.611.496) |
| Andre finansielle omkostninger | | (25.337) | (10.651) |
| Årets resultat | | (197.905) | (1.622.147) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (197.905) | (1.622.147) |
| Resultatdisponering | | (197.905) | (1.622.147) |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------|-------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 533.021 | 663.694 |
| Materielle aktiver | 4 | 533.021 | 663.694 |
| Anlægsaktiver | | 533.021 | 663.694 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 608.884 | 767.314 |
| Varebeholdninger | | 608.884 | 767.314 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.731.221 | 1.774.292 |
| Andre tilgodehavender | | 841.128 | 64.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 376.769 | 17.688 |
| Tilgodehavender | | 2.949.118 | 1.855.980 |
| Likvide beholdninger | | 6.182.132 | 2.105.835 |
| Omsætningsaktiver | | 9.740.134 | 4.729.129 |
| Aktiver | | 10.273.155 | 5.392.823 |

Passiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|-------------|---------------------|---------------------|
| Virksomhedskapital | | 550.000 | 550.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 1.872.074 | (30.021) |
| Egenkapital | | 2.422.074 | 519.979 |
| <hr/> | | | |
| Anden gæld | | 248.601 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | 248.601 | 0 |
| <hr/> | | | |
| Bankgæld | | 51.008 | 176 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 496.043 | 583.867 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.008.162 | 1.008.162 |
| Anden gæld | 6 | 538.224 | 540.639 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 5.509.043 | 2.740.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.602.480 | 4.872.844 |
| <hr/> | | | |
| Gældsforpligtelser | | 7.851.081 | 4.872.844 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 10.273.155 | 5.392.823 |
| <hr/> | | | |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 550.000 | (30.021) | 519.979 |
| Koncerntilskud o.l. | 0 | 2.100.000 | 2.100.000 |
| Årets resultat | 0 | (197.905) | (197.905) |
| Egenkapital ultimo | 550.000 | 1.872.074 | 2.422.074 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredning af COVID-19 påvirker den kulturelle branche og dermed Utzon Center A/S i betydeligt omfang, og det ventes at fortsætte i en længere periode. Ledelsen har som respons herpå foretaget de nødvendige tilpasninger af det forretningsmæssige setup. Derudover forventer virksomhedens ledelse at gøre brug af relevante kompensationspakker, som er tilbudt fra statens side i forbindelse med COVID-19 udbruddet. Det er ledelsens overbevisning, at selskabets finansielle beredskab inkl. likviditet er tilstrækkelig til som minimum at fortsætte driften frem til 31.12.2020. Regnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 7.385.647 | 6.136.815 |
| Pensioner | 653.872 | 470.636 |
| Andre omkostninger til social sikring | 149.120 | 137.830 |
| Andre personaleomkostninger | 73.467 | 39.364 |
| | 8.262.106 | 6.784.645 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 19 | 17 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 130.673 | 140.425 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver | 0 | 16.040 |
| | 130.673 | 156.465 |

4 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 1.751.971 |
| Kostpris ultimo | 1.751.971 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.088.277) |
| Årets afskrivninger | (130.673) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.218.950) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 533.021 |

5 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2019 kr. |
|------------|--|
| Anden gæld | 248.601 |
| | 248.601 |

6 Anden gæld

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Moms og afgifter | 0 | 56.412 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 35.071 | 49.309 |
| Feriepengeforpligtelser | 503.153 | 418.659 |
| Anden gæld i øvrigt | 0 | 16.259 |
| | 538.224 | 540.639 |

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 1.227.625 | 1.079.955 |
| Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder | 1.101.554 | 1.079.955 |

8 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.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, 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 eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen for den periode lejen omfatter (periodisering)

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Balancen**Materielle aktiver**

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Restværdier udgør 234 t.kr.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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