



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN UNIVERSE SCIENCE PARK
MADS PATENT VEJ 1, 6430 NORDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 30. maj 2017

Torben Kylling Petersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Fondsoplysninger | |
| Fondsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Hoved- og nøgletal..... | 7 |
| Ledelsesberetning..... | 8-13 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 14 |
| Balance..... | 15-16 |
| Pengestrømsopgørelse..... | 17 |
| Noter..... | 18-19 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 20-23 |

FONDSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Fonden | Fonden Universe Science Park Mads Patent Vej 1 6430 Nordborg CVR-nr.: 35 14 13 75 Stiftet: 12. marts 2013 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Jens Nørgaard Oddershede, Formand Jørgen Mads Clausen Simon Faber Troels Nim Andersen, Medarbejderrepræsentant Gert Jensen, Medarbejderrepræsentant |
| Direktion | Torben Kylling Petersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V |
| Pengeinstitut | Sydbank Jernbanegade 35 6400 Sønderborg |
| Årsmøde | Årsmøde afholdes den 30. maj 2017 på fondens adresse. |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Fonden Universe Science Park.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Nordborg, den 30. maj 2017

Direktion:

Torben Kylling Petersen

Bestyrelse:

Jens Nørgaard Oddershede
Formand

Jørgen Mads Clausen

Simon Faber

Troels Nim Andersen
Medarbejderrepræsentant

Gert Jensen
Medarbejderrepræsentant

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Fonden Universe Science Park

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Universe Science Park for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 fonden 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 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 fondens 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 fonden, 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 fondens 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 fondens 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 fonden 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.

København, den 30. maj 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Rasborg
Statsautoriseret revisor

HOVED- OG NØGLETAL

| | 2016 mio kr. | 2015 mio kr. | 2014 mio kr. |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Nettoomsætning..... | 18 | 16 | 16 |
| Bruttoresultat..... | 27 | 24 | -3 |
| Driftsresultat..... | -4 | -6 | -32 |
| Finansielle poster, netto..... | 0 | 0 | 1 |
| Årets resultat før skat..... | -4 | -5 | -31 |
| Årets resultat..... | -4 | -5 | -31 |
| Balance | | | |
| Balancesum..... | 34 | 36 | 69 |
| Egenkapital..... | 26 | 30 | 36 |
| Pengestrømme | | | |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet..... | 3 | 3 | -25 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet..... | -8 | -2 | -8 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..... | -1 | 0 | 0 |
| Pengestrømme i alt..... | -6 | 1 | -33 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver..... | -12 | -2 | -23 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte..... | 58 | 49 | 51 |
| Nøgletal | | | |
| Antal besøgende gæster..... | 93.064 | 87.920 | 85.218 |

LEDELSESBERETNING

Baggrund og formål

Fonden Universe Science Park er en selvstændig og selvejende erhvervsdrivende fond med et ideelt og almennyttigt formål. Fonden er stiftet af Bitten og Mads Clausens Fond den 12. marts 2013 med en donation af en samlet værdi på 100 mio. kr.

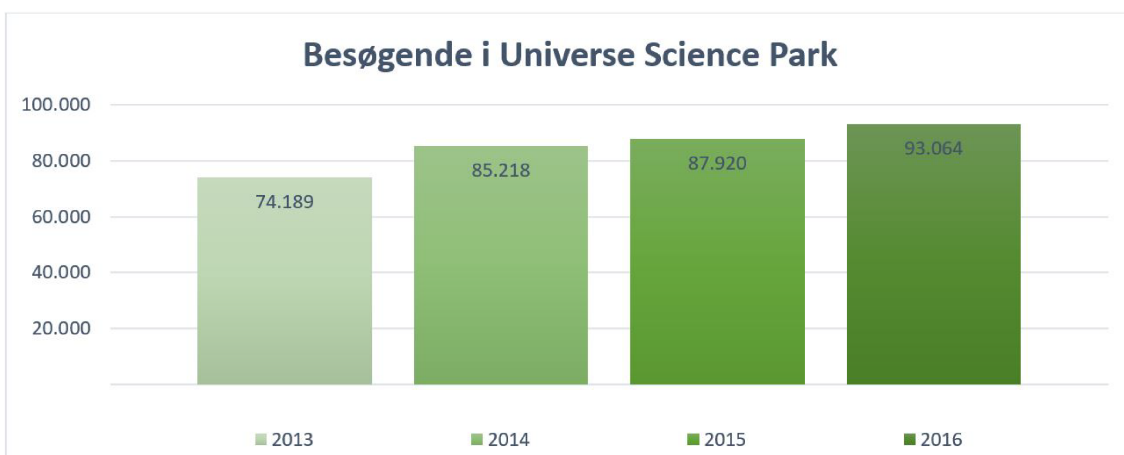
Fonden er stiftet med det ideelle og almennyttige formål at skabe begejstring for naturvidenskab, teknologi og iværksætteri og gennem involverede oplevelser og innovative læringsmetoder at give børn og unge lyst til at beskæftige sig med naturvidenskab, teknologi og iværksætteri.

Universe 2016

Universe Science Park er Sønderjyllands største oplevelsespark. Attraktionen tiltrækker hvert år besøgende fra hele landet med sit tilbud af attraktioner, shows, udstillinger og events, der alle er tematiseret omkring naturvidenskab, teknik og iværksætteri.

Formålet med Universe Science Park er at begejstre børn og unge for naturvidenskab, teknologi og iværksætteri i en tidlig alder, så flere unge får lyst til at beskæftige sig med disse områder i fremtiden. Midlet er mindeværdige oplevelser, leg og undervisning, som fascinerer, involverer og underholder, og derved skaber positive associationer til naturvidenskab og teknologi samt iscenesætter gæsternes egne evner og talenter til at være kreativ og igangsættende.

Universe Science Park har i 2016 (åbningsæsonen fra 19. marts til 23. oktober 2016) været besøgt af 93.064 gæster. Besøgstallet er stigende fra 87.920 gæster i 2015.



Figur 1: Kilde Universe Science Park, officielle besøgstal

Oplevelsesparkens tilbud henvender sig primært til børnefamilier, med børn i alderen 5-15 år, samt til skoler og institutioner, som besøger Universe i tilknytning eller som supplement til deres naturfaglige undervisning.

Nye oplevelser i 2016

Parkens særudstilling i 2016 var "en verden i luften". Temaet omhandlede den teknologi, som muliggør den menneskelige flyvning. De væsentligste aktiviteter var "Dronebanen" og "Fly-simulatoren". "Dronebanen" tilbød alle gæster at afprøve sine færdigheder som dronepilot og "Fly-simulatoren" tilbød en oplevelse i cockpittet på et jæger-fly.

Science camp 2016

Universe har i 2016 gennemført "summer science camps" for børn og unge i alderen 12-16 år. De unge har over 3 dage i sommerferien fordybet sig i design og produktion i parkens 3D-printer-værksted.

Ny naturfagsundervisning i samarbejde med Sønderborg Kommune

I samarbejde med Sønderborg Kommunes naturfaglige indsatsområde "House of Science" har Universe udviklet og gennemført en række naturfaglige undervisningsforløb for kommunens 4.-6. klassetrin, som indeholder et besøg i oplevelsesparkens naturfaglige undervisningsfacilitet (FUF).

LEDELSESBERETNING

Vækst og udvikling i Sønderjylland via turisme

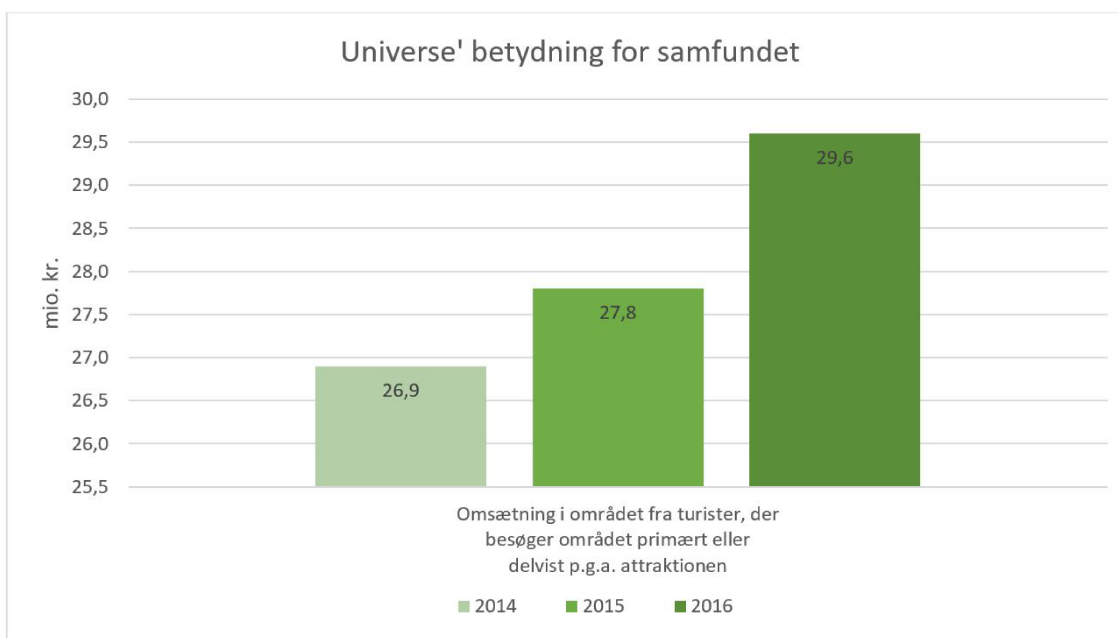
Universe har i 2016 deltaget i foreningen Topattraktioner, som samler 20 af Danmarks bedste og mest besøgte turistattraktioner. Universe har i 2016 deltaget i kampagner om at markedsføre Syddanmark i udlandet via FOMARS.

Universe deltager som en aktiv turistaktør i arbejdet med at fremme og udvikle turismen i Sønderjylland. Således støtter Universe op om arbejdet i Destination Sønderjylland og deltager i flere samarbejds- og markedsføringsaktiviteter med henblik på at styrke attraktiviteten af og kendskabet til Sønderjylland som en spændende turistdestination.

Universe deltager desuden i det lokale samarbejde om at styrke turisme, handel og kultur i Sønderborg kommune, som en aktiv aktør i turistforeningen samt via deltagelse i og samarbejde med lokale kræfter, der arbejder for etablering af et nyt ferieresort på Nordals.

Attraktionens betydning for samfundet

Som en attraktiv besøgsattraktion har Universe en stor betydning for økonomisk vækst og aktivitet i lokalsamfundet.



Figur 2: Kilde ABS-regnskab for Universe Science Park for 2016

Universe tiltrækker hvert år mange turister til området. Turisterne medfører en økonomisk turismeomsætning i lokalområdet. Universe har i 2016 tiltrukket 42.877 endagsturister, som tilfører en omsætning på bl.a. detailvarer, serviceydelser og overnatning i området på 29,6 mio. kr. Denne turismeomsætning svarer til 38 fuldtidsomregnede helårsstillinger i tillæg til de 58 fuldtidsomregnede helårsstillinger, som Universe selv har skabt i 2016.

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Ifølge vedtægterne har fonden et almennyttigt og velgørende formål.

Det er ledelsens opfattelse, at dette formål bedst tilgodeses ved at anvende de resultater, som genereres af fondens erhvervsområde til geninvestering inden for fondens eget regi, idet der herved er mulighed for at forøge fondens aktivitetsniveau. Der er derfor på nuværende tidspunkt ikke forventning om eksterne uddelinger.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, forklares dette nærmere.

| Anbefaling | Fonden følger | Fonden forklarer |
|--|---------------------------------|--|
| 1. Åbenhed og kommunikation | | |
| 1.1. Det anbefales, at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem der kan og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold. | Fonden følger denne anbefaling. | Fondens forretningsorden indeholder bestemmelse om, at fondens formand repræsenterer fonden udadtil, medmindre denne træffer anden beslutning. Fondens formand har uddelegeret bemyndigelse til fondens adm. direktør at repræsentere fonden udadtil og udtale sig om sædvanlige forhold knyttet til fondens formålsbestemte aktiviteter. Herunder drift og udvikling af den naturvidenskabelige oplevelsespark "Universe". |
| 2. Bestyrelsens opgaver og ansvar | | |
| 2.1 Overordnede opgaver og ansvar | | |
| 2.1.1 Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fondes virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten. | Fonden følger denne anbefaling. | Fondens bestyrelse har behandlet fondens overordnede strategi. For nuværende har fonden ingen uddelingspolitik, da fondens bestyrelse i overensstemmelse med fundatsen har bestemt at oplevelsesparken "Universe" løbende skal udbygges og udvikles til forbedret varetagelse af fondens ideelle formål: "at begejstre børn og unge for naturvidenskab, teknologi og iværksætteri. |
| 2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen | | |
| 2.2.1 Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet. | Fonden følger denne anbefaling. | Fondens bestyrelse fastsætter en årlig mødeplan for bestyrelsens møder. |
| 2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen - ud over formandshvervet - undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion. | Fonden følger denne anbefaling. | Bestyrelsesformanden har ikke udført særlige driftsopgaver for fonden i tillæg til varetagelse af hvervet som formand for fondens bestyrelse. Fondens forretningsorden indeholder en bestemmelse om, at sådanne særlige driftsopgaver skal godkendes af bestyrelsen. |

LEDELSESBERETNING

| 2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering | | |
|---|---|---|
| <p>2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p> | <p>Fonden følger denne anbefaling.</p> | <p>Fondens bestyrelse vurderer løbende bestyrelsens samlede kompetencer i forhold til fondens forhold.</p> <p>Fondens fundats bestemmer at fondens bestyrelse til dels udpeges og til dels suppleres ved bestyrelsens egen beslutning.</p> <p>Særligt i forbindelse med udpegningsret af medlemmer til bestyrelsen foretager bestyrelsen en vurdering af behovet for tilførsel af yderligere kompetencer ud fra en konkret afvejning af bestyrelsens aktuelle sammensætning og fondens forhold.</p> |
| <p>2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p> | <p>Fonden følger endnu ikke denne anbefaling.</p> | <p>Bestyrelsen har endnu ikke udarbejdet en formel og struktureret proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p> <p>Bestyrelsen har endnu ikke identificeret et konkret behov for at supplere bestyrelsens samlede kompetencer i tillæg til bestyrelsens sammensætning, som den er foretaget ved udøvelse af udpegningsret efter fondens fundats.</p> |
| <p>2.3.3 Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse - sammenholdt med behovet for kontinuitet - og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelings erfaring, alder og køn.</p> | <p>Fonden følger endnu ikke denne anbefaling.</p> | <p>Bestyrelsen har endnu ikke udarbejdet en formel og struktureret proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p> <p>Bestyrelsen har endnu ikke identificeret et konkret behov for at supplere bestyrelsens samlede kompetencer i tillæg til bestyrelsens sammensætning, som den er foretaget ved udøvelse af udpegningsret efter fondens fundats.</p> |

LEDELSESBERETNING

| | | |
|--|---------------------------------|--|
| <p>2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • den pågældendes navn og stilling, • den pågældendes alder og køn, • dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode, • medlemmets eventuelle særlige kompetencer, • den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver, • hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv., og om medlemmet anses for uafhængigt. | Fonden følger denne anbefaling. | Oplysninger fremgår af fondens hjemmeside: http://universe.dk/om/bestyrelsen |
| <p>2.3.5 Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p> | Fonden følger denne anbefaling. | Fonden har ingen dattervirksomheder. |
| <p>2.4 Uafhængighed</p> | | |
| <p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.</p> <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion, • inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor, • har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år, • er i nær familie med eller på anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær, • er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller • er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden. | Fonden følger denne anbefaling. | Fondens bestyrelse (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) består af tre faste medlemmer, som udpeges i henhold til bestemmelser i fondens fundats. <p>Heraf anses to medlemmer at være uafhængige efter ovenstående kriterier.</p> <p>Oplysninger om bestyrelsens medlemmer findes på fondens hjemmeside: http://universe.dk/om/bestyrelsen</p> |
| <p>2.5 Udpegningsperiode</p> | | |
| <p>2.5.1 Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.</p> | Fonden følger denne anbefaling. | Bestyrelsens faste medlemmer udpeges i henhold til fondens fundats for en periode på fire år. |
| <p>2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.</p> | Fonden følger denne anbefaling. | Bestyrelsen har fastlagt, at der ikke bør ske udpegningsgenudpegningsvalg af medlemmer til bestyrelsen, som er fyldt 68 år. Det skal bemærkes at bestyrelsen ved genudpegningsvalg af bestyrelsens formand i 2015 har fraveget denne aldersgrænse af hensyn til sikring af kontinuitet i bestyrelsens arbejde på et for fonden afgørende tidspunkt. |

LEDELSESBERETNING

| | | |
|--|---|---|
| 2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen | | |
| 2.6.1 Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen. | Fonden følger endnu ikke denne anbefaling. | Bestyrelsens evaluering har hidtil pågået ved drøftelse på et bestyrelsesmøde. Der er endnu ikke udarbejdet en formel evalueringsprocedure. Bestyrelsen har til hensigt at udarbejde en evalueringsprocedure. |
| 2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier. | Fonden følger denne anbefaling. | Bestyrelsen evaluerer direktionens arbejde og resultater ved årlig opfølgning på fastlagte mål. |
| 3. Ledelsens vederlag | | |
| 3.1.1 Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet. | Bestyrelsen følger delvist denne anbefaling | Ingen medlemmer af bestyrelsen modtager p.t. vederlag for sit hverv. Direktionen aflønnes med et fast vederlag. |
| 3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden. | Fonden følger ikke denne anbefaling. | Bestyrelsen anvender bestemmelserne i Årsregnskabsloven (nuv. ÅRL §98 b stk. 3 nr. 2) om at undlade at afgive vederlagsoplysninger når enkeltpersoners individuelle vederlagsoplysninger heraf kan udledes. |

Bestyrelsens sammensætning:

| Medlem | Bestyrelsen | Kompetencer | Bestyrelsesposter | Uafhængig |
|--|---|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| Jens Nørgaard Oddershede, (formand) Fødselsår: 1945 | Indtrådt: 22.05.2013 Valgt senest: 28.05.2015 På valg: maj 2019 | Der henvises til fondens hjemmeside | Der henvises til fondens hjemmeside. | Ja |
| Jørgen Mads Clausen Fødselsår: 1948 | Indtrådt: 22.05.2013 Valgt senest: 20.05.2016 På valg: maj 2020 | Der henvises til fondens hjemmeside | Der henvises til fondens hjemmeside. | Anses som forbundet med stifter |
| Simon Faber Fødselsår: 1968 | Indtrådt: 22.05.2013 Valgt senest: 26.05.2014 På valg: maj 2018 | Der henvises til fondens hjemmeside | Der henvises til fondens hjemmeside. | Ja |
| Troels Nim Andersen, medarbejderrepræsentant Fødselsår: 1987 | Indtrådt: 11.11.2015 Valgt senest: 11.11.2015 På valg: oktober 2017 | Der henvises til fondens hjemmeside | Der henvises til fondens hjemmeside. | Valgt af medarbejdere |
| Gert Jensen, medarbejderrepræsentant Fødselsår: 1956 | Indtrådt: 11.11.2015 Valgt senest: 11.11.2015 På valg: oktober 2019 | Der henvises til fondens hjemmeside | Der henvises til fondens hjemmeside. | Valgt af medarbejdere |

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2016 tkr. | 2015 tkr. |
|---|------|---------------|---------------|
| NETTOOMSÆTNING | | 18.160 | 16.101 |
| Vareforbrug | | -5.094 | -3.639 |
| Andre driftsindtægter | | 28.697 | 25.905 |
| Eksterne omkostninger | 1 | -14.999 | -14.065 |
| BRUTTORESULTAT | | 26.764 | 24.302 |
| Personaleomkostninger | 2 | -24.352 | -22.795 |
| Af- og nedskrivninger | | -6.854 | -7.087 |
| DRIFTSRESULTAT | | -4.442 | -5.580 |
| Andre finansielle indtægter | | 8 | 278 |
| Andre finansielle omkostninger | | -49 | -129 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -4.483 | -5.431 |
| Skat af årets resultat | | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | -4.483 | -5.431 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Anvendt af tidligere års overskud | | -4.483 | -5.431 |
| I ALT | | -4.483 | -5.431 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2016 tkr. | 2015 tkr. |
|--|----------|---------------|---------------|
| Grunde og bygninger..... | | 15.906 | 16.663 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 8.036 | 11.505 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 909 | 1.163 |
| Anlægsaktiver under udførelse..... | | 6.519 | 400 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 31.370 | 29.731 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 0 | 8 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 0 | 8 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 31.370 | 29.739 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 234 | 369 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 207 | 955 |
| Varebeholdninger..... | | 441 | 1.324 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 243 | 50 |
| Andre tilgodehavender..... | | 749 | 113 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 526 | 545 |
| Tilgodehavender..... | | 1.518 | 708 |
| Likvider..... | | 467 | 3.813 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.426 | 5.845 |
| AKTIVER..... | | 33.796 | 35.584 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2016 tkr. | 2015 tkr. |
|---|----------|---------------|---------------|
| Grundkapital..... | | 36.000 | 36.000 |
| Dispositionsfond..... | | -10.316 | -5.833 |
| EGENKAPITAL..... | 5 | 25.684 | 30.167 |
| Andre hensatte forpligtelser..... | 6 | 378 | 1.550 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE | | 378 | 1.550 |
| Leasingforpligtelser..... | | 542 | 303 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 542 | 303 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 7 | 470 | 202 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 2.632 | 38 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.551 | 692 |
| Anden gæld..... | | 2.221 | 2.386 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 318 | 246 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.192 | 3.564 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | 7.734 | 3.867 |
| PASSIVER | | 33.796 | 35.584 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| | tkr. | tkr. |
| Årets resultat..... | -4.483 | -5.431 |
| Årets afskrivninger tilbageført..... | 6.591 | 7.087 |
| Tilbageførsel af realisationsavancer..... | 263 | 0 |
| Øvrige reguleringer..... | 0 | 754 |
| Ændring i varebeholdninger..... | 883 | 304 |
| Ændring i tilgodehavender..... | -810 | 562 |
| Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat)..... | 766 | -654 |
| PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET..... | 3.210 | 2.622 |
| Køb af materielle anlægsaktiver..... | -12.055 | -2.445 |
| Salg af materielle anlægsaktiver..... | 3.562 | 0 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver..... | 8 | 0 |
| PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET..... | -8.485 | -2.445 |
| Afdrag på lån..... | -202 | 0 |
| Andre ændringer i langfristet gæld..... | -463 | 0 |
| PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET..... | -665 | 0 |
| ÆNDRING I LIKVIDER..... | -5.940 | 177 |
| Likvider 1. januar..... | 3.775 | 3.598 |
| LIKVIDER 31. DECEMBER..... | -2.165 | 3.775 |
| Likvider 31. december specificeres således: | | |
| Likvider..... | 467 | 3.813 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | -2.632 | -38 |
| LIKVIDER, NETTOGÆLD..... | -2.165 | 3.775 |

NOTER

| | 2016 tkr. | 2015 tkr. | Note |
|---|--|--------------------------------------|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Fonden har ansøgt og modtaget energigodtgørelser fra SKAT for indkomstårene 2013-2015 med 723 tkr. Indtægten er indregnet under eksterne omkostninger i resultatopgørelsen. | | | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 58 (2015: 49) | | | |
| Løn og gager..... | 22.026 | 20.384 | |
| Pensioner..... | 1.433 | 1.407 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 258 | 277 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 635 | 727 | |
| | 24.352 | 22.795 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | |
| Kostpris 1. januar 2016..... | 20.202 | 22.993 | |
| Tilgang..... | 442 | 1.428 | |
| Afgang..... | -15 | -2.886 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | 20.629 | 21.535 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2016..... | 3.540 | 11.488 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -4 | -2.577 | |
| Årets afskrivninger | 1.187 | 4.588 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2016..... | 4.723 | 13.499 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 15.906 | 8.036 | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Anlægsaktiver under udførelse | |
| Kostpris 1. januar 2016..... | 3.870 | 400 | |
| Overførsel..... | 0 | -1.880 | |
| Tilgang..... | 562 | 9.623 | |
| Afgang..... | -19 | -1.624 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | 4.413 | 6.519 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2016..... | 2.708 | | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -19 | | |
| Årets afskrivninger | 815 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2016..... | 3.504 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 909 | 6.519 | |

NOTER

| | | | | Note |
|---|------------------------|--------------------------|---|------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 4 |
| | | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2016..... | | | 8 | |
| Afgang..... | | | -8 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | | | 0 | |
| | | | | |
| Egenkapital | | | | 5 |
| | | Grundkapital | Dispositions- fond | I alt |
| Egenkapital 1. januar 2016..... | 36.000 | | -5.833 | 30.167 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | | -4.483 | -4.483 |
| Egenkapital 31. december 2016..... | 36.000 | | -10.316 | 25.684 |
| | | | | |
| Andre hensatte forpligtelser | | | | 6 |
| Andre hensatte forpligtelser omfatter modtagne tilskud, som endnu ikke er anvendt til de respektive formål. | | | | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 7 |
| | 1/1 2016 gæld i alt | 31/12 2016 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| Leasingforpligtelser..... | 505 | 1.012 | 470 | 0 |
| | 505 | 1.012 | 470 | 0 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 8 |
| | | | | |
| Operationel leasing | | | | |
| Fonden har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en årlig ydelse på 27 tkr. | | | | |
| Leje- og leasingaftalerne har en gennemsnitlig restløbetid på 27 mdr. med en samlet restforpligtelse på 62 tkr. | | | | |
| | | | | |
| Huslejeforpligtelser | | | | |
| Fonden har indgået huslejeaftaler med en årlig ydelse på 714 tkr. | | | | |
| Huslejeaftalerne har en gennemsnitlig restløbetid på 18 mdr. med en samlet restforpligtelse på 1.049 tkr. | | | | |
| | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | 9 |
| Til sikkerhed for erhvervskredit til pengeinstitut, der på balancedagen udgør 2.493 tkr., er der givet pant i fondens værdipapirdepot, der på balancedagen udgør 0 tkr. | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden Universe Science Park for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes entréindtægter m.v. betalingstidspunktet, og for salg af varer og tjenesteydelser, faktureringsstidspunktet.

Tilsagn om tilskud til hel eller delvis dækning af konkrete projekter indtægtsføres i takt med at omkostningerne vedrørende projekterne udgiftsføres.

Tilsagn om tilskud, der ydes til anskaffelse og opstillinger, fratrækkes i aktivets anskaffessum/kostpris.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at realisere årets indtægter. I andre eksterne omkostninger indgår omkostninger til reparation og vedligeholdelse af oplevelsesparkens bygninger, faciliteter, udstillinger og attraktioner. Omkostninger i forbindelse med idéudvikling, forprojektering mv. af nye udstillinger og attraktioner udgiftsføres i det regnskabsår disse afholdes. Omkostninger til opbygning og implementering af nye udstillinger og attraktioner indregnes i balancen som materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter endvidere omkostninger til markedsføring, administration, herunder lokale- og kontorholdsomkostninger samt operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Fonden er omfattet af fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 3. Der påhviles således ikke fonden skat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 20-30 år | 0% |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 3-8 år | 0-30% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0-30% |

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som fondens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgøres af forpligtelser til at dække fremtidige omkostninger, som fonden har påtaget sig i forbindelse med samarbejder med andre science centre om udstillings- og attraktionsudvikling.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

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 aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.