



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

VENUE MANAGER A/S
HATTEMAGERVEJ 10, 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2022

Claus Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Venue Manager A/S Hattemagervej 10 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 38 21 60 31 Stiftet: 28. november 2016 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Christensen, formand Jakob Norgaard Mortensen Ib Dyhr Nørholm Claus Andreas Foss Rosenstand
Direktion	Jakob Norgaard Mortensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Prinsensgade 15 9000 Aalborg
Advokat	Advokatfirmaet Vingaardshus A/S Vingårdsgade 22 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Venue Manager A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 20. juni 2022

Direktion:

Jakob Norgaard Mortensen

Bestyrelse:

Claus Christensen
Formand

Jakob Norgaard Mortensen

Ib Dyhr Nørholm

Claus Andreas Foss Rosenstand

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Venue Manager A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Venue Manager A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, og ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling", der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregnede immaterielle anlægsaktiver, finansielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 20. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Venue Manager A/S er et produkthus på venue-området, der adresserer behovet for forretningsløsninger - herunder billet salg, sponsorhåndtering, E-shops, catering m.m. - til sportsklubber, festivaler, attraktioner og lignende venues.

Venue Manager A/S og koncernselskaber vil skabe internationale produkter og løsninger, hvor mødet med teknologien er en god oplevelse og på samme tid skaber nye relationer og mere forretning.

Selskabet har i 2021 investeret yderligere i Venue POS A/S, der er et udviklings- og salgsselskab til ydelser indenfor oplevelsesindustrien.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som produkt- og udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskabets udviklingsaktiviteter og erhvervede immaterielle anlægsaktiver på 2,7 mio. kr. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden.

Selskabets datterselskab Venue POS A/S er indregnet til kostpris 9,3 mio. kr. Venue POS A/S er et udviklings- og salgsselskab til ydelser indenfor hovedsageligt oplevelsesindustrien. Oplevelsesindustrien har under Covid-19 pandemien været hårdt påvirket af manglende arrangementer mv., hvilket har påvirket resultatet i Venue POS A/S negativt. Venue POS A/S har en egenkapital på 5,3 mio. kr. Der er ikke nedskrevet herpå, idet det er ledelsens opfattelse, at værdien af selskabet overstiger 9,3 mio. kr.

Selskabet har ydet et langfristet lån på ca. 3 mio. kr. til Venue POS A/S. Det er selskabets forventning, at der sker tilbagebetaling af lånet, hvorfor der ikke er sket nedskrivning herpå.

Selskabets har aktiveret skatteværdi af skattemæssigt underskud til fremførsel, idet selskabet forventes overskudsgivende indenfor de næste par år, herunder at kunne anvende den bogførte værdi af underskuddet. Den bogførte værdi af det udskudte skatteaktiv udgør 2,6 mio. kr. Såfremt selskabet ikke fremadrettet genererer overskud, vil der være behov for nedskrivning heraf. Der er således en vis usikkerhed forbundet med værdien af det udskudte skatteaktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

2021 har været præget af Covid-19 pandemien, hvor alle Venue Managers kunder har været pålagt restriktioner vedr. afholdelse af sportsbegivenheder, festivaler eller adgangen til forlystelsesparker. Dette har medført en begrænsning i indtægterne fra billet salg m.m. - under hensyn til dette anses resultatet som mindre tilfredsstillende.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet er blevet tilført yderligere kapital primo 2022, hvor der er tilført 1,4 mio. kr. i selskabskapital.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		520.353	2.561.017
Personaleomkostninger.....	1	-5.343.187	-5.391.941
Af- og nedskrivninger.....		-3.383.436	-3.100.031
DRIFTSRESULTAT		-8.206.270	-5.930.955
Andre finansielle indtægter.....	2	42.967	41.075
Andre finansielle omkostninger.....	3	-588.227	-551.091
RESULTAT FØR SKAT		-8.751.530	-6.440.971
Skat af årets resultat.....	4	1.799.765	1.424.594
ÅRETS RESULTAT		-6.951.765	-5.016.377
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-6.951.765	-5.016.377
I ALT		-6.951.765	-5.016.377

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.974.791	3.327.897
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	613.330
Udv.projekter u/udførelse og forudbetalinger.....		719.500	1.417.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.694.291	5.358.227
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		9.224.465	2.224.465
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		2.898.154	2.972.635
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		102.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	12.224.619	5.197.100
ANLÆGSAKTIVER.....		14.918.910	10.555.327
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	306.975
Varebeholdninger.....		0	306.975
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.070.619	2.936.568
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	311.663	596.021
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	29.865
Udskudte skatteaktiver.....		2.646.556	886.359
Andre tilgodehavender.....		0	765.865
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	601.966
Periodeafgrænsningsposter.....		56.517	100.291
Tilgodehavender.....		5.085.355	5.916.935
Likvide beholdninger.....		2.492.349	2.522.303
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.577.704	8.746.213
AKTIVER.....		22.496.614	19.301.540

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		16.009.861	8.012.829
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.101.548	3.701.020
Overført resultat.....		-6.953.496	-3.601.204
EGENKAPITAL.....		11.157.913	8.112.645
Ansvarlig lånekapital.....		0	209.431
Vækstfonden.....		7.779.934	6.733.062
Anden gæld.....		369.057	0
Feriepengeindefrysning.....		318.673	548.036
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	8.467.664	7.490.529
Ansvarlig lånekapital.....		0	100.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		0	1.097.000
Gæld til pengeinstitutter.....		116.290	35.065
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	0	387.213
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		375.710	459.855
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		178.528	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	183.291
Anden gæld.....		2.068.509	1.435.942
Periodeafgrænsningsposter.....		132.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.871.037	3.698.366
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.338.701	11.188.895
PASSIVER.....		22.496.614	19.301.540
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	8.012.829	0	3.701.020	-3.601.203	8.112.646
Forslag til resultatdisponering.....				-6.951.765	-6.951.765
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	7.997.032	2.000.000			9.997.032
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			-1.599.472	1.599.472	0
Overførsler					
Overført overkurs.....		-2.000.000		2.000.000	0
Egenkapital 31. december 2021.....	16.009.861	0	2.101.548	-6.953.496	11.157.913

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	9	
Løn og gager.....	4.834.664	4.940.660	
Pensioner.....	389.043	378.077	
Andre omkostninger til social sikring.....	63.300	55.266	
Andre personaleomkostninger.....	56.180	17.938	
	5.343.187	5.391.941	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	39.377	32.365	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.590	8.710	
	42.967	41.075	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	588.227	551.091	
	588.227	551.091	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-601.966	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-39.568	0	
Regulering af udskudt skat.....	-1.760.197	-822.628	
	-1.799.765	-1.424.594	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter u/udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2021.....	11.197.550	2.400.000	1.417.000
Overførsler til/fra andre poster.....	1.417.000	0	-1.417.000
Tilgang.....	0	0	719.500
Kostpris 31. december 2021.....	12.614.550	2.400.000	719.500
Afskrivninger 1. januar 2021.....	7.869.653	1.786.670	0
Årets afskrivninger	2.770.106	613.330	0
Afskrivninger 31. december 2021.....	10.639.759	2.400.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	1.974.791	0	719.500

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Udviklingsprojekter/udviklingsprojekter under udførelse

Venue Manager A/S er et produkthus på venue-området, der adresserer behovet for forretningsløsninger herunder billetsalg, sponsorhåndtering, E-shops, catering m.m. til sportsklubber, festivaler og lignende venues. Udviklingsomkostninger omfatter udviklede venues, der hovedsagelig består af anvendte timer til sagerne.

VM Commerce er Venue Managers basisprodukt og er solgt til mere end 30 sports- og eventkunder i Danmark, Tyskland og England.

Der er i 2021 lavet nye releases med nye biprodukter til basisproduktet. De nye releases omfatter nye funktionaliteter til VM Commerce, der kan tilkøbes til produktet. De nye releases forventes at kunne øge kundekredsen samt sælges til nuværende kunder.

VM Adgangskontrol indeholder udvikling af hardware og software til automatisering af Venue adgangskontrol- og monitorering. VM-Adgangskontrol er en løsning, der anvendes for kontrol-lanter, der afhjælper uoverskuelighed og øger automatisering. Der er i 2021 lavet videreudvikling af VM Adgangskontrol.

Der er i 2021 lavet udvikling af ny VM Parkmodul til VM Commerce, der omfatter et kunde-projekt, der bruges til omfattende venues behov. Produktet er implementeret på 1 lokation og forventes at kunne bruges til flere.

Basisproduktet med flere tilkøb har stigende omsætning, hvilket bevidner, at udviklingsprojekterne har et potentiale i markedet. Markedet er oplevelsesportaler mv. til oplevelsesindustrien, herunder sportsklubber.

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i dattervirksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	2.224.465	0	0
Tilgang.....	7.000.000	2.898.154	102.000
Kostpris 31. december 2021.....	9.224.465	2.898.154	102.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	9.224.465	2.898.154	102.000

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Venus POS A/S, Aalborg.....	5.346.488	-3.777.278	100 %

Selskabet har givet et tilskud på 7 mio. kr. til datterselskabet Venue POS A/S.

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	311.663	1.124.023	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	0	-915.215	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	311.663	208.808	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	311.663	596.021	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	0	-387.213	
	311.663	208.808	

Langfristede gældsforpligtelser

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	8
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	0	309.431	
Vækstlån.....	7.779.934	0	1.455.984	7.830.062	
Anden gæld.....	369.057	0	0	0	
Feriepengeindefrysning.....	318.673	0	0	548.036	
	8.467.664	0	1.455.984	8.687.529	

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet årlig forpligtelse på 215 tkr. Operationelle leasingkontrakter har en samlet restforpligtelse på 339 tkr. med en restløbetid på 4-27 måneder.

Selskabets lejemål er uopsigeligt til 1. maj 2024, hvorefter dette kan opsiges med 6 mdr. varsel. Der er en årlige lejeforpligtelser på 398 tkr., samt en samlet forpligtelse på 962 tkr.

Selskabet kautioner for datterselskabet Venue POS A/S for mellemværende med kreditinstitutter. Det samlede beløb udgør ca. 2 mio. kr.

Selskabet har lavet støtteklæring overfor datterselskabet Venue POS A/S.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for bankgæld på 7.830 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 8.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Færdiggjorte udviklingsprojekter.....	1.974.791
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	0
Udv.projekter u/udførelse og forudbetalinger.....	719.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	2.070.619
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	311.663

Selskabet har pantsat selskabskapitalen på nominelt 1.000 tkr. i dattervirksomheden Venue POS A/S til kreditgiver.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Grundet selskabets særlige aktivitet som produkt- og udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskabets udviklingsaktiviteter og erhvervede immaterielle anlægsaktiver på 2,7 mio. kr. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden.

Selskabets datterselskab Venue POS A/S er indregnet til kostpris 9,3 mio. kr. Venue POS A/S er et udviklings- og salgsselskab til ydelser indenfor hovedsageligt oplevelsesindustrien. Oplevelsesindustrien har under Covid-19 pandemien været hårdt påvirket af manglende arrangementer mv., hvilket har påvirket resultatet i Venue POS A/S negativt. Venue POS A/S har en egenkapital på 5,3 mio. kr. Der er ikke nedskrevet herpå, idet det er ledelsens opfattelse, at værdien af selskabet overstiger 9,3 mio. kr.

Selskabet har ydet et langfristet lån på ca. 3 mio. kr. til Venue POS A/S. Det er selskabets forventning, at der sker tilbagebetaling af lånet, hvorfor der ikke er sket nedskrivning herpå.

Selskabets har aktiveret skatteværdi af skattemæssigt underskud til fremførsel, idet selskabet forventes overskudsgivende indenfor de næste par år, herunder at kunne anvende den bogførte værdi af underskuddet. Den bogførte værdi af det udskudte skatteaktiv udgør 2,6 mio. kr. Såfremt selskabet ikke fremadrettet genererer overskud, vil der være behov for nedskrivning heraf. Der er således en vis usikkerhed forbundet med værdien af det udskudte skatteaktiv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Venue Manager A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

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.