



Silkeborg-Voel KFUM A/S

Sorringvej 28
8600 Silkeborg
CVR-nr. 39669250

Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.11.2021

Hans Jørgen Plougstrup
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	9
Balance pr. 30.06.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg-Voel KFUM A/S

Sorringvej 28

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 39669250

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

Bestyrelse

Mogens Steffensen, formand

Per Brødbæk Christensen

Hanne Bang Vorre

Lars Buchreitz Thygesen

Tanja Rathlau Kristensen

Direktion

Mikael Bak, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Silkeborg-Voel KFUM 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. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 23.11.2021

Direktion

Mikael Bak

direktør

Bestyrelse

Mogens Steffensen

formand

Per Brødbæk Christensen

Hanne Bang Vorre

Lars Buchreitz Thygesen

Tanja Rathlau Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg-Voel KFUM A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg-Voel KFUM A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Silkeborg, den 23.11.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Troels Løvschall

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32206

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive professionel kvindehåndbold og aktiviteter, som understøtter selskabets strategi om at blive områdets og byens hold i kvindeligaen gennem aktivering af den 8. spiller i hallen og i vores område.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Primær virksomhed

Sæson 2020/21 er en sæson, som har været præget af restriktioner i forhold til samfundets håndtering af Covid19. Vi startede sæsonen ud med at kunne have et begrænset antal mennesker i hallen under givne restriktioner. Vi var nr. 2 på listen over antal mennesker i hallen med 3.350. Der blev gjort meget for at sikre vores fans en god oplevelse med erhvervsklub-arrangementer inden kamp, i mindre grupper hos vores fantastiske madsamarbejdspartnere og alternative serveringer i hallen.

Det meste af sæsonen spillede vi uden mennesker i hallerne, hvilket gør, at vi skal gøre os endnu mere umage for at holde de gode relationer i fællesskabet, for at vi kan bakke op om området og byens hold i Kvindeligaen.

Vi sluttede som nr. 8 i kvindeligaens grundspil med 22 point. Vi spiller altid med de ressourcer, vi har tilgængelige, men i parentes skal det bemærkes, at vi i sæsonen har været hårdt ramt af skader. Det betød også, at vi til kamp 2 i ligaen var i en situation, hvor vi måtte se os nødsaget til at leje en højre back for at supplere holdet. Med kvalificeringen til slutspillet og en enkelt sejr i puljekampene i slutspillet er den grønne indstilling realiseret. I forhold til Santander Cuppen missede vi final4, da vi i en fantastisk pokalkamp tabte ¼ finalen til NFH i Jyske Arena.

Den sportslige sektor er i sæsonen tilført yderligere kapabiliteter, så vi har de bedste forudsætninger for at sikre udvikling af vores spillere som hele mennesker og topatleter. Vi har udviklet på teamcoach, individuel coach, massør, fysisk træner, fysioterapi og ikke mindst et træner-team, som ligger lag på lag – herunder en chefræner, som har gennemført master Coach-uddannelse – den højeste træneruddannelse i DK.

I forhold til vores sponsorer / samarbejdspartnere har vi mistet en hovedsponsor, men de øvrige sponsorer har bakket op om kvindeligaeholdet.

Sekundær virksomhed

I normalsituationen er det en styrke for vores selskab at have flere forretningsben at stå på, men i en så ekstrem situation, som den vi har været vidne til i seneste sæson, rammer det forretningen hårdt. Alle planlagte Events (julefrokost, handelsskolefester, BygmaCup og Hjejlefest) blev aflyst. Så det forventede dækningsbidrag fra Events til drift af selskabet blev ikke realiseret, hvilke påvirker regnskabet negativt. I forhold til Cafe Arena har der ligeledes p.g.a. nedlukning og restriktioner ikke kunnet skabes det dækningsbidrag til selskabets drift, som var forventet. Begge forhold rammer vores samlede forretning.

Administrationen

Vi havde igangsat et organisatorisk udviklingsprojekt, som skal medvirke til, at vi i højere grad kommer til at skabe indtægter gennem digitale produkter. Grundet Covid-situationen og de kræfter, det kræver at indgå i dialog med Erhvervsstyrelsen og sikre en ordentlig forvaltning af Covid-protokollen, har vi måttet arbejde kortsigtet med de få ressourcer, som er tilstede i vores administration. Vi valgte at ansætte en salgsressource, da det kræver

yderligere energi til at sikre salget i det marked, vi møder i en post coronatid – som viser sig ikke at være post endnu. Så vi er som selskab bagud med den ønskede og planlagte strategiske udvikling, som blev iværksat i 2019/20 sæsonen. Vi har etableret ny hjemmeside og Silkeborg-Voel appen. Der er også blevet arbejdet med at skabe digitale produkter med støtte fra ErhvervsMidt – EU-midler. Disse produkter er endnu ikke implementeret.

COVID-19

Vi har i indeværende sæson arbejdet intenst med at få skabt grundlaget for kompensation på Covid-19 under ordningen "Større arrangementer". Som det fremgår af årsrapporten har vi søgt om t.kr. 4.725. Udover denne ansøgning er der endvidere anvendt lønkompensation i forbindelse med vores begrænsede åbningstider i Cafe Arena. I forhold til vores selskab har vi i sæsonen ikke haft Covid-19 smittede. Der har kørt en stram protokol, hvor alle spillere og alle rundt om holdet er blevet PCR-testet i eget regi min. en gang om ugen. Til at gennemføre det har vi haft to uddannede sygeplejersker fra kvindeligatruppen til at sikre en sundhedsfaglig kompetent udførelse. Alle har udvist stor ansvarlighed over for hindanden, sig selv og vores ligahåndholdprodukt.

Resultat

Vi kommer ud med et overskud før skat på t.kr. 108 og et overskud efter skat på t.kr. 78. Vi vurderer resultatet som tilfredsstillende under de givne vilkår.

Vi forventer fortsat at kunne konsolidere vores forretning gennem fremtidig indtjening.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	5.907.472	4.937.178
Personaleomkostninger	2	(5.613.383)	(5.221.132)
Af- og nedskrivninger		(100.278)	(72.823)
Andre driftsomkostninger		(54.900)	(58.393)
Driftsresultat		138.911	(415.170)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		9.569	11.373
Andre finansielle omkostninger		(40.355)	(22.769)
Resultat før skat		108.125	(426.566)
Skat af årets resultat	3	(30.000)	0
Årets resultat		78.125	(426.566)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		78.125	(426.566)
Resultatdisponering		78.125	(426.566)

Balance pr. 30.06.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		49.724	0
Forudbetalinger for immaterielle aktiver		0	45.000
Immaterielle aktiver	4	49.724	45.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		55.110	133.112
Materielle aktiver	5	55.110	133.112
Deposita		58.685	62.600
Finansielle aktiver	6	58.685	62.600
Anlægsaktiver		163.519	240.712
Fremstillede varer og handelsvarer		165.125	284.377
Varebeholdninger		165.125	284.377
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		51.750	707.146
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		307.042	415.473
Udskudt skat		126.000	151.000
Andre tilgodehavender		3.873.284	46.793
Tilgodehavende skat		0	5.000
Periodeafgrænsningsposter		64.126	121.711
Tilgodehavender		4.422.202	1.447.123
Likvide beholdninger		884.541	1.077.781
Omsætningsaktiver		5.471.868	2.809.281
Aktiver		5.635.387	3.049.993

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		1.050.000	1.050.000
Overført overskud eller underskud		(884.002)	(962.127)
Egenkapital		165.998	87.873
Ansvarlig lånekapital	7	800.000	800.000
Anden gæld	8	300.698	316.600
Langfristede gældsforpligtelser	9	1.100.698	1.116.600
Modtagne forudbetalinger fra kunder		615.759	191.459
Leverandører af varer og tjenesteydelser		323.742	171.418
Anden gæld	10	3.429.190	1.482.643
Kortfristede gældsforpligtelser		4.368.691	1.845.520
Gældsforpligtelser		5.469.389	2.962.120
Passiver		5.635.387	3.049.993

Eventualforpligtelser

11

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.050.000	(962.127)	87.873
Årets resultat	0	78.125	78.125
Egenkapital ultimo	1.050.000	(884.002)	165.998

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Der er i regnskabsperioden modtaget tilskud i forbindelse med kompensationsordninger, der er vedtaget som følge af COVID-19. Tilskud er indregnet i regnskabet som andre driftsindtægter og indgår i bruttofortjenesten. Det er indregnede tilskud for regnskabsperioden udgør i alt 4.851 t.kr. fordelt med 126 t.kr. i lønkomensationer og 4.725 t.kr. i kompensation for aflyste arrangementer.

2 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	5.305.670	4.912.449
Pensioner	88.474	78.429
Andre omkostninger til social sikring	130.314	116.308
Andre personaleomkostninger	88.925	113.946
	5.613.383	5.221.132
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	21	16

3 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ændring af udskudt skat	25.000	0
Regulering vedrørende tidligere år	5.000	0
	30.000	0

4 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Forud- betalinger for imma- terielle aktiver kr.
Kostpris primo	0	45.000
Overførsler	72.000	(72.000)
Tilgange	0	27.000
Kostpris ultimo	72.000	0
Årets afskrivninger	(22.276)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(22.276)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	49.724	0

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	248.406
Kostpris ultimo	248.406
Af- og nedskrivninger primo	(115.294)
Årets afskrivninger	(78.002)
Af- og nedskrivninger ultimo	(193.296)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	55.110

6 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	62.600
Afgange	(3.915)
Kostpris ultimo	58.685
Regnskabsmæssig værdi ultimo	58.685

7 Ansvarlig lånekapital

Der er i selskabet indskudt ansvarlig lånekapital, der træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer. Ansvarlig lånekapital udgør i alt 800 t.kr. og vedrører 2 lån på 400 t.kr. Lånene forrentes med 5% p.a. og forfalder til betaling den 31.12.2022.

8 Anden gæld

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Feriepengeforpligtelser	300.698	316.600
	300.698	316.600

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Ansvarlig lånekapital	800.000	0
Anden gæld	300.698	300.698
	1.100.698	300.698

10 Anden gæld

I anden gæld, er der indeholdt 870 t.kr. vedrørende refusion til sponsorer for 20/21 sæsonen.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået flerårige kontrakter med spillere. Kontraktperioderne løber fra 1-3 år.

Der er indgået forpagtningsaftale med Silkeborg Kommune vedrørende cafeteria i JYSK arena. Aftalen udløber den 30.06.2022. Forpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør 70 t.kr.

Der er indgået halleaftale. Lejeforpligtelsen udgør 200 t.kr.

Der er indgået huslejeaftaler. Aftalerne er uopsigelige i 3 måneder. Huslejeforpligtelsen udgør 63 t.kr.

Der er indgået aftale med Silkeborg-Voel KFUM vedrørende sponsorat af 2. division herrehåndbold. Aftalen er uopsigelig i 12 måneder og udgør en maksimal forpligtelse på 25 t.kr.

Der er indgået aftale med Silkeborg-Voel KFUM vedrørende leje af licens mv. Aftalen er uopsigelig i 12 måneder og udgør en maksimal forpligtelse på 175 t.kr.

Der er indgået leasingaftaler med en samlet forpligtelse på 175 t.kr. og restløbetid på mellem 7-16 måneder.

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, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Heri indgår kompensation grundet Covid-19 i form af lønkompensation og kompensation for aflyste arrangementer.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 år

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.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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