

Musikforeningen Skråen

Kjellerups Torv 5, 9000 Aalborg

CVR-nr. 49 91 07 11

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 1. april 2023.



Finn Karstenskov
Dirigent

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Musikforeningen Skråen.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 1. april 2023

Daglig ledelse



Jørgen Nissen
Kulturhuschef



Signe Bjerg

Bestyrelse



Mikael Hovgaard Borup
Formand



Dorthe Svendsen



Karin Fast



Stine Karstenskov Østergaard



Erik Ravn



John Pedersen

Nicklas Biegel Christensen



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Foreningsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Musikforeningen Skråen i Musikforeningen Skråen

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Musikforeningen Skråen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold. 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 foreningens 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens 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 virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 1. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Steen Jensen
statsautoriseret revisor
mne27739

Foreningsoplysninger

Selskabet

Musikforeningen Skråen
Kjellerups Torv 5
9000 Aalborg

Telefon: 98122189
Telefax: 98136564
Hjemmeside: www.skraaen.dk
E-mail: post@skraaen.dk

CVR-nr.: 49 91 07 11
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Mikael Borup, Formand
Dorthe Svendsen
Karin Fast
Stine Karstenskov Østergaard
Erik Ravn
John Pedersen
Nicklas Biegel Christensen

Daglig ledelse

Jørgen Nissen, Kulturhuschef
Signe Bjerg

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Bankforbindelse

Spar Nord Bank, Nytorv 1, 9000 Aalborg

Advokatforbindelse

Advokatfirmaet Vingaardshus

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Musikforeningen Skråens aktivitet er at udføre koncerter af kunstnerisk høj kvalitet og med stor genremæssig spredning indenfor den rytmiske musik til gavn for byens og regionens borgere samt styrkelse af byens kulturliv og kulturprofil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på kr. 279.381. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende under de forhold, der har været i 2022. De første par måneder af 2022 var præget af Covid-19 i form af nedlukning og forsamlingsforbud. Senere på året satte lavkonjunktur sit præg på billetsalget, som medførte en negativ effekt på foreningens vækst.

Foreningen har arbejdet intens på at sikre en positiv økonomi i det kommende regnskabsår. Der er sat flere initiativer/aktiviteter i gang for at sikre dette, endvidere har ledelsen besluttet ikke at skære ned i personalet fordi forventningerne til et positivt resultat er stor. Vi kan se, at der med de planlagte initiativer/aktiviteter allerede er solgt mange billetter, således at vi kan nå en omsætning mellem kr. xxx millioner i 2023.

Foreningens samlede omsætning for 2022 ex offentlige tilskud mv. udgør tkr. 22.133 mod tkr. 14.494 i 2021 hertil tillægges tilskud fra Aalborg Kommune på tkr. 2.592 og honorarstøtte tkr. 614.

Der henvises til den detaljerede statusopgørelse for 2022, hvor der redegøres nærmere for aktivitetsniveauet for årets drift og tilskudsmodtagere samt forventningerne til det kommende års drift.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke foreningens finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Daglig drift | -938.907 | -756.772 |
| Projekter | -2.935.021 | -800.610 |
| Samlet drift i alt | <u>-3.873.928</u> | <u>-1.557.382</u> |
| 2 Bardrift | 2.124.985 | 1.382.725 |
| 3 Tilskud og øvrige indtægter | 3.347.468 | 2.987.152 |
| 4 Øvrige spillestedsindtægter | 930.029 | 674.876 |
| Indtægter i alt | 2.528.554 | 3.487.371 |
| 5 Personaleomkostninger | -1.401.880 | -1.757.421 |
| 6 Markedsføring | -546.305 | -570.650 |
| 7 Lokaleomkostninger | -1.804.213 | -1.369.766 |
| 8 Administrationsomkostninger | -937.994 | -894.550 |
| Kapacitetsomkostninger i alt | <u>-3.288.512</u> | <u>-2.834.966</u> |
| Driftsresultat | -2.161.838 | -1.105.016 |
| 9 Andre driftsindtægter | 1.963.663 | 1.068.617 |
| Resultat før finansielle poster | -198.175 | -36.399 |
| 10 Andre finansielle indtægter | 7.835 | 7.669 |
| 11 Øvrige finansielle omkostninger | -89.041 | -111.638 |
| Finansiering netto | <u>-81.206</u> | <u>-103.969</u> |
| Årets resultat | -279.381 | -140.368 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Anvendt af Aalborg kommunes tilskud "Opstart efter COVID-19" | 0 | -140.368 |
| Anvendt af "Hensat til dækning af driftstab mv." | -279.381 | 0 |
| Disponeret i alt | -279.381 | -140.368 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Deposita | 1.002.589 | 977.219 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.002.589</u> | <u>977.219</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.002.589</u> | <u>977.219</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 218.577 | 163.907 |
| Varebeholdninger i alt | <u>218.577</u> | <u>163.907</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.227.678 | 1.658.691 |
| Andre tilgodehavender | 160.209 | 93.434 |
| Tilgodehavender i alt | <u>2.387.887</u> | <u>1.752.125</u> |
| Andre værdipapirer til kursværdi | 31.820 | 25.080 |
| Værdipapirer i alt | <u>31.820</u> | <u>25.080</u> |
| Likvide beholdninger | 12.141.998 | 13.900.304 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>14.780.282</u> | <u>15.841.416</u> |
| Aktiver i alt | <u>15.782.871</u> | <u>16.818.635</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| 12 | Grundkapital | 30.027 | 30.027 |
| | Egenkapital i alt | <u>30.027</u> | <u>30.027</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| 13 | Andre hensatte forpligtelser | 3.123.287 | 3.402.668 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>3.123.287</u> | <u>3.402.668</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 9.421.349 | 7.686.680 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.240.366 | 616.467 |
| 14 | Anden gæld | 1.586.892 | 3.014.488 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 380.950 | 2.068.305 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>12.629.557</u> | <u>13.385.940</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>12.629.557</u> | <u>13.385.940</u> |
| | Passiver i alt | <u>15.782.871</u> | <u>16.818.635</u> |
| 15 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 16 | Eventualposter | | |

Noter

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Daglig drift | | |
| Daglig drift - offentlige arrangementer | | |
| Entreindtægter | 3.929.260 | 1.685.104 |
| Leje af multihal/kedelhal | -56.421 | -32.929 |
| Honorar kunstnere | -107.173 | -60.106 |
| Provision kunstnere | -33.376 | -11.506 |
| Produktionsomkostninger | -3.060.066 | -1.348.016 |
| KODA | -9.428 | 0 |
| Markedsføring | -79.700 | -34.000 |
| Honorar crew | -521.629 | -228.136 |
| Andel overskud | -43.500 | -14.550 |
| Daglig drift - offentlige arrangementer i alt | <u>17.967</u> | <u>-44.139</u> |
| | | |
| Daglig drift - gruppe arrangementer | | |
| Entreindtægter | 694.745 | 254.121 |
| Leje af multihal/kedelhal | -128.197 | -23.736 |
| Produktionsomkostninger | -290.497 | -88.537 |
| Honorar crew | -126.304 | -36.584 |
| Daglig drift - gruppe arrangementer i alt | <u>149.747</u> | <u>105.264</u> |
| | | |
| Honorarstøtte | | |
| Entreindtægter | 6.048.775 | 4.933.488 |
| Tilskud | 613.760 | 398.195 |
| Leje af multihal/kedelhal | -169.249 | -177.970 |
| Honorar kunstnere | -3.361.818 | -2.683.681 |
| Provision kunstnere | -601.756 | -572.026 |
| Produktionsomkostninger | -2.008.534 | -1.381.803 |
| KODA | -329.983 | -262.092 |
| Markedsføring | -174.201 | -151.497 |
| Honorar crew | -1.123.615 | -920.511 |
| Honorarstøtte i alt | <u>-1.106.621</u> | <u>-817.897</u> |
| | <u>-938.907</u> | <u>-756.772</u> |

Noter

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2. Bardrift | | |
| Omsætning | 4.305.915 | 2.556.925 |
| Vareforbrug | -1.643.930 | -881.200 |
| Lønandel | -537.000 | -293.000 |
| | <u>2.124.985</u> | <u>1.382.725</u> |
| 3. Tilskud og øvrige indtægter | | |
| Aalborg kommune | 2.592.396 | 2.553.532 |
| Sponsorindtægter netto | 195.072 | 163.620 |
| Sekretariat for andre mv. | 560.000 | 270.000 |
| | <u>3.347.468</u> | <u>2.987.152</u> |
| 4. Øvrige spillestedsindtægter | | |
| Garderobe | 294.313 | 181.738 |
| Gavekort ikke indfrie | 138.987 | 50.396 |
| Billetgebyrer | 496.729 | 442.742 |
| | <u>930.029</u> | <u>674.876</u> |
| 5. Personaleomkostninger | | |
| Gager, andre | 4.468.160 | 3.491.802 |
| Bestyrelseshonorar | 14.000 | 14.000 |
| Ledighedsdag | 0 | 47.276 |
| Overført lønandel til arrangementer | -2.851.134 | -1.866.351 |
| Viderefakturering løn | -448.564 | -117.315 |
| Kørselsgodtgørelse | 8.037 | 946 |
| Feriepengeforpligtelse | -364 | 42.084 |
| Løntilskud og lønrefusioner | -181.978 | -175.075 |
| Pensioner | 285.818 | 231.072 |
| ATP-bidrag | 36.636 | 31.429 |
| Andre omkostninger til social sikring | 71.269 | 57.553 |
| | <u>1.401.880</u> | <u>1.757.421</u> |

Noter

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 6. Markedsføring | | |
| Anden repræsentation | 48.224 | 37.922 |
| Rejser | 2.715 | 0 |
| Annoncer | 968.569 | 769.020 |
| Sponsorater | 154.000 | 185.000 |
| PR udgifter | 234.940 | 171.626 |
| Fordelig markedsføring intern | -747.298 | -446.725 |
| Viderefaktureret markedsføring | -114.845 | -146.193 |
| | <u>546.305</u> | <u>570.650</u> |
| 7. Lokaleomkostninger | | |
| Husleje | 1.041.417 | 1.015.428 |
| Varme | 57.005 | 33.022 |
| El, vand og gas | 203.788 | 91.152 |
| Vedligeholdelse | 154.080 | 43.508 |
| Rengøring | 341.683 | 180.416 |
| Leje P-plads | 6.240 | 6.240 |
| | <u>1.804.213</u> | <u>1.369.766</u> |

Noter

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 8. Administrationsomkostninger | | |
| Kontorartikler | 36.140 | 26.087 |
| Edb-omkostninger | 63.225 | 160.228 |
| Vedligeholdelse af inventar | 20.603 | 9.140 |
| Mindre nyanskaffelser | 55.327 | 28.841 |
| Telefon og telefax | 16.359 | 16.081 |
| Porto og gebyrer | 114.695 | 65.907 |
| Revisorhonorar | 39.000 | 76.500 |
| Regnskabs- og bogholderimæssig assistance | 269.161 | 217.658 |
| Advokat | 7.100 | 6.400 |
| Forsikringer | 98.972 | 107.245 |
| Kontingenter | 46.460 | 47.523 |
| Kursusomkostninger | 89.751 | 51.333 |
| Datalønsomkostninger | 8.798 | 15.231 |
| Leje plads container | 11.019 | 10.553 |
| Øvrige personaleudgifter | 49.724 | 45.390 |
| Alarm | 11.660 | 10.433 |
| | <u>937.994</u> | <u>894.550</u> |
| 9. Andre driftsindtægter | | |
| Kompensation COVID-19 | 1.669.663 | 620.617 |
| Hensat kompensationsordninger tilbageført | 294.000 | 448.000 |
| | <u>1.963.663</u> | <u>1.068.617</u> |
| 10. Andre finansielle indtægter | | |
| Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse | 0 | 200 |
| Udbytte porteføljeaktier | 995 | 7.469 |
| Kursregulering af værdipapirer | 6.840 | 0 |
| | <u>7.835</u> | <u>7.669</u> |
| 11. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Renter, pengeinstitutter | 89.041 | 111.638 |
| | <u>89.041</u> | <u>111.638</u> |

Noter

| | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| 12. Grundkapital | | |
| Grundkapital 1. januar 2022 | 30.027 | 30.027 |
| | 30.027 | 30.027 |
| 13. Andre hensatte forpligtelser | | |
| Hensat til dækning af driftstab mv. | 452.874 | 732.255 |
| Sikring af fredagsfest i Karolinelund | 833.680 | 833.680 |
| Hensat til kortterminaler og tællemaskiner | 19.568 | 19.568 |
| Hensat til lokalerenovering | 80.000 | 80.000 |
| Særlige arrangementer | 1.737.165 | 1.737.165 |
| | 3.123.287 | 3.402.668 |
| 14. Anden gæld | | |
| Skyldig moms | 940.994 | 573.585 |
| ATP og andre sociale ydelser | 32.270 | 25.532 |
| Løn og tantieme | 118.000 | 51.000 |
| Feriepenge | 8.360 | 6.128 |
| Feriepengeforpligtelse til funktionærer | 171.195 | 171.559 |
| Afsat Covid-19 kompensation | 0 | 294.000 |
| Andre skyldige omkostninger | 316.072 | 1.892.683 |
| | 1.586.892 | 3.014.488 |
| 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Der er ikke afgivet nogen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser. | | |
| 16. Eventualposter | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| Huslejeforpligtelse andrager 8 år: | | |
| Kontrakt fra 15. maj 2014 på årlig husleje t kr. 1.027 | | |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Musikforeningen Skråen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af foreningens særlige forhold.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til spillestedet, markedsføring, administration, lokaler, tab på debitorer.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.