



Fonden Roskilde Festival

Rabalderstræde 7, 4. 1
4000 Roskilde
CVR-nr. 26465745

Årsrapport 2022

Godkendt på fondens årsmøde, den 23.05.2023

Bruno Månsson
Dirigent

Indhold

| | |
|--------------------------------------------------|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Koncernens resultatopgørelse for 2022 | 16 |
| Koncernens balance pr. 31.12.2022 | 17 |
| Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022 | 19 |
| Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022 | 20 |
| Koncernens noter | 21 |
| Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022 | 26 |
| Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022 | 27 |
| Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022 | 29 |
| Modervirksomhedens noter | 30 |
| Anvendt regnskabspraksis | 35 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fonden Roskilde Festival
Rabalderstræde 7, 4. 1
4000 Roskilde

CVR-nr.: 26465745

Stiftelsesdato: 04.12.2001

Hjemsted: Roskilde

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Hjemmeside: <https://www.roskilde-festival.dk/more/about-roskilde-festival/roskilde-festival-gruppen/fonden-roskilde-festival>

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <https://roskildefestivalgruppen.dk/media/1185/anbefalinger-for-god-fondsledelse-002.pdf>

Bestyrelse

Christian Folden Lund, bestyrelsesleder
Martin Høyer-Hansen
Steen Jørgensen
Lærke Hein

Direktion

Signe Malene Lopdrup, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Fonden Roskilde Festival.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 23.05.2023

Direktion

Signe Malene Lopdrup

adm. dir.

Bestyrelse

Christian Folden Lund

bestyrelsesleder

Martin Høyer-Hansen

Steen Jørgensen

Lærke Hein

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Roskilde Festival

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fonden Roskilde Festival for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som fonden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og fonden 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i koncern- og årsregnskabet, som beskriver manglende indtægtsførsel af tilskud på henholdsvis 4.950 t.kr. og 752 t.kr. i 2021 og 2022 som følge af væsentlig usikkerhed knyttet til opfyldelse af indregningskriterierne.

Vi henleder endvidere opmærksomheden på note 2 i koncern- og årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at kompensations-indtægter i koncernen og moderfonden på henholdsvis 9.427 t.kr. og 4.455 t.kr. vedrørende 2021 er indregnet i resultatet for 2022.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og fondens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og fondens 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 23.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Henrik Jacob Vilmann Wellejus

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24807

Christian Dalmoose Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------------------------------------------|---------|--------|----------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Nettoomsætning | 195.127 | 68.500 | 61.967 | 179.054 | 175.356 |
| Bruttoresultat | 84.074 | 51.542 | 43.020 | 70.831 | 72.601 |
| Driftsresultat | 23.015 | 88 | (15.987) | 11.542 | 17.914 |
| Resultat af finansielle poster | (483) | (292) | (950) | (1.245) | (1.297) |
| Årets resultat | 22.457 | (337) | (17.198) | 7.933 | 14.152 |
| Balancesum | 116.125 | 91.297 | 91.657 | 104.721 | 95.479 |
| Investeringer i materielle aktiver | 10.036 | 4.643 | 763 | 1.620 | 1.445 |
| Egenkapital | 75.826 | 54.869 | 56.706 | 75.354 | 68.487 |
| Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.) | 89 | 79 | 97 | 87 | 81 |
| Nøgletal | | | | | |
| Bruttoavance (%) | 43,09 | 75,24 | 69,42 | 39,56 | 41,40 |
| Nettomargin (%) | 11,51 | (0,49) | (27,75) | 4,43 | 8,07 |
| Egenkapitalforrentning (%) | 34,37 | (0,60) | (26,05) | 11,03 | 22,14 |
| Soliditetsgrad (%) | 65,30 | 60,10 | 61,87 | 71,96 | 71,73 |
| Nettoomsætning pr. medarbejder | 2.229 | 867 | 634 | 2.058 | 2.164 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

Bruttoresultat * 100

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

Årets resultat * 100

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Nettoomsætning pr. medarbejder:

Nettoomsætning

Gns. antal medarbejdere

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fonden Roskilde Festivals formål er at støtte initiativer, der er til gavn for børn og unge samt at støtte humanitært, andet alment velgørende, almennyttigt og kulturelt arbejde, herunder Foreningen Roskilde Festival.

Fonden er en del af Roskilde Festival-gruppen, som er en samlebetegnelse for den almennyttige virksomhed, der udgøres af Fonden Roskilde Festival, dens datterselskab Roskilde Kulturservice A/S samt Foreningen Roskilde Festival, der står for arrangementet Roskilde Festival. Bag alt, hvad Roskilde Festival-gruppen foretager sig, ligger et fælles overordnet formål om at støtte humanitært, andet velgørende, almennyttigt og kulturelt arbejde med særligt fokus på børn og unge.

Roskilde Festival-gruppens overordnede strategiske ambition er at være et bæredygtigt fællesskab, der bevæger mennesker, inspirerer omverdenen og går forrest for at gøre en forskel.

Strategiens ambition realiseres gennem udviklingen af fire forretningsområder: Roskilde Festival, Samskabende filantropi, Viden og Rådgivning og Kunst og Innovation, med hovedbegivenheden Roskilde Festival som det altafgørende omdrejningspunkt for den samlede almennyttige virksomhed, hvorfor der er stærk sammenhæng og koordinering mellem festivalen og de aktiviteter, som udfoldes i Fonden Roskilde Festival, under navnet RF Experience.

Virksomhedens forretningsområde

Fondens aktiviteter breder sig primært over udvikling, planlægning og afvikling samt understøttelse af større musik-, sports- og kulturarrangementer, festivaler og events, hvor den viden og erfaring, som Fonden har erhvervet gennem Roskilde Festival, kan sættes i spil i andre sammenhænge.

Fonden står således både for at udvikle og skabe helhedsoplevelser, for sikring af logistik, for event-sikkerhed og for rådgivning. Et voksende forretningsområde er rådgivning og uddannelse inden for kuratering, ledelse, frivillighed, byplan- og pladsudvikling samt bæredygtig udvikling.

Derudover har Fonden aktiviteter i forbindelse med Roskilde Festival, idet Fonden har en aftale med Foreningen Roskilde Festival om at forestå salg af blandt andet drikkevarer, transportydelser, samt at drive festivalens restaurant i Backstage Village.

Roskilde Kulturservice A/S, Fondens eneste datterselskab, har 85 fuldtidsansatte. Derudover tilknyttes projektansatte efter behov, ligesom en del praktikanter er tilknyttet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i økonomiske forhold i 2022

Fonden Roskilde Festival har i 2022, efter 2 år med Corona, haft et år med fuld afvikling af events og opgaver og ikke mindst RF50. Dette høje aktivitetsniveau har sat sit økonomiske aftryk på Fondens resultat på såvel RFX-området som aktiviteter relateret til Roskilde Festival

Fondens resultatopgørelse for 2022 viser et overskud på 22,5 mio.kr. inkl. modtagne kompensationsmidler vedrørende realiserede tab i kalenderåret 2021. Koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 75,8 mio.kr. inkl. en henlæggelse til udlodning på 1,5 mio.kr. Det flotte resultat vidner om et 2022, hvor Fonden har arbejdet sig tilbage på et pre-corona aktivitetsniveau.

Årets resultat er påvirket af usædvanlige forhold, der er omtalt nedenfor.

Udvikling i aktiviteter 2022

Den positive udvikling i både resultat og egenkapital er som nævnt udtryk for, at Corona-pandemien er vel overstået, og samfundet igen er åbnet med mulighed for at arrangere store begivenheder.

Vi kunne – endelig! – fejre Roskilde Festival nr. 50. 130.000 mennesker samledes til et brag af en festival, der blandt meget andet også gav et historisk flot salg af drikkevarer. Dette er stadig et stort forretningsområde for Fonden Roskilde Festival, og salget på årets festival udgør et væsentligt bidrag til det positive resultat.

Roskilde Festival nr. 50 var også den første festival, hvor Det Cirkulære Laboratorium, som vi har udviklet og skaber i samarbejde med Tuborg Fondet, kunne udfoldes. Det Cirkulære Laboratorium giver unge iværksættere mulighed for at teste og udvikle innovative grønne løsninger, bl.a. på Roskilde Festival. Formålet er at øge unges indflydelse på en mere bæredygtig fremtid og påvirke danskernes klimaadfærd. At vi endelig fik projektet på festival-græs, gav grobund for megen læring, bl.a. skal vi fremadrettet gøre mere for at få løsningerne i spil i vores egen organisation.

Umiddelbart efter Roskilde Festival fandt Nordens største spejderlejr sted i Hedeland Naturpark lige uden for Roskilde. En kæmpebegivenhed, der samlede 32.000 børn og unge fra hele verden i et område, hvor Fondens kompetencer indenfor tilrettelæggelse af logistik sammen med udlejning af el og materiel bidrog til at skabe fundamentet. Af andre større begivenheder stod Fonden også for totalproduktion og afvikling LO's 1. maj-arrangement i Fælledparken i København, sikkerhed, konsulenttydelser samt el og materiel til videnskabsfestivalen Bloom og Ungdommens Folkemøde i Valbyparken, ligesom vi har leveret Safety-værter til over 250 arrangementer og koncerter, herunder også støttekoncerten Sammen for Ukraine, som blev afviklet på Rådhuspladsen i København i marts.

Flere af Fondens kompetencer sættes i stigende grad i spil i nye sammenhænge, hvor vi i 2022 tog et markant skridt i forhold til at udfolde disse i partnerskab med andre.

I januar 2022 vandt Fonden Roskilde Festival således et udbud sammen med CISU (Civilsamfund i Udvikling) om forvaltning af Udenrigsministeriets engagements- og oplysningspulje OpEn, der skal åbne verden og oplyse og engagere danskerne i globale spørgsmål af relevans for udviklingssamarbejdet og verdensmålene. Målet er at gøre globalt engagement til en folkesag.

I 2022 var vores fokus på at få etableret puljen, der i det daglige forvaltes af CISU og uddeler 20,8 mio.kr. årligt. Modtagelsen og interessen for at søge har været overvældende.

Fonden Roskilde Festival har arbejdet for at nå nye målgrupper og aktører via puljen og skabte et stærkt OpEn x GRASP programspor på GRASP 22, med viden, inspiration og netværk for aktører i civilsamfund, kulturliv, og privatsektor, der på forskellig vis arbejder med at engagere endnu flere i at gøre en forskel for en mere retfærdig, sikker og bæredygtig verden.

GRASP

I begyndelsen af oktober arrangerede vi for andet år i træk videnskabsfestivalen GRASP, som i sin anden udgave fandt sted i et skærpet format, dels var forkortet og dels styrkede fokus på udveksling af viden og samspil på tværs af discipliner. Over to dage samlede GRASP topforskere, kunstnere og aktivister til talks, workshops, debatter, kunst og koncerter, der satte særligt fokus på temaer som social innovation, globalt engagement, bæredygtig handlekraft og forandringer i kunst og gastronomi.

GRASP er skabt i samarbejde med RUC, Roskilde Kommune, Roskilde Festival Højskole og Ragnarock, og programmet blev bl.a. udviklet i samarbejde med Udenrigsministeriet, CISU – Civilsamfund i Udvikling, Den Grønne Ungdomsbevægelse, Professionshøjskolen Absalon, Rytmisk Musikkonservatorium og Dagbladet Information.

Ca. 1.000 deltog i årets GRASP og det skærpede format gav et klart løft, som vi arbejder videre med frem mod GRASP 2023.

Ny digitaliseringsstrategi

Først på året vedtog Fonden en ny og længe ventet digitaliseringsstrategi for Roskilde Festival-gruppen. Digitaliseringsstrategiens overordnede ambition er styrke fællesskabet omkring organisationen og festivalen gennem bedre digital understøttelse. I forlængelse af dette er igangsat en omfattende konsolidering, hvor vi samler vores data og skaber en mere fleksibel infrastruktur, sideløbende med, at der etableres nye platforme, der gør det lettere for alle interessenter at engagere sig, bl.a. testede vi på RF50 for første gang en ny platform for deltager-support og lancerede en ny helårsbaseret app. Begge dele videreudvikles frem mod Roskilde Festival 2023.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Samlet set anses resultatet for 2022 som værende et flot resultat. Efter 2 år med lavt aktivitetsniveau og aflyste festivaler og udendørs arrangementer har 2022 haft et historisk højt salg på RF50 og et flot aktivitetsniveau hos vores resterende RFX-forretning.

Den negative udvikling i egenkapitalen er bremset og vi er efter dette års flotte resultat tilbage på et niveau før Corona.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Koncernen og moderfonden har i 2021 modtaget acontotilskud på henholdsvis 4.950 t.kr. og 752 t.kr. fra Slots- og Kulturstyrelsens nødpulje til store musikfestivaler, der er i risiko for at gå konkurs, som følge af restriktioner i forbindelse med håndtering af Covid- 19. Det endelige tilskud er betinget af en række forhold, herunder de efterfølgende regnskabsmæssige resultater i koncernen og moderfonden. Beløbene er ikke indregnet i resultatet for 2021 og 2022, da ledelsen har vurderet, at der ikke er tilstrækkelig sandsynlighed for, at koncernen og moderfonden vil erhverve endelig ret til tilskuddene. De modtagne beløb er indregnet under anden gæld som en gældsforpligtelse i balancen pr. 31. december 2021 og 2022.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Koncernen og moderfonden har ved regnskabsaflæggelsen for 2022 indtægtsført henholdsvis 9.427 t.kr. og 4.455 t.kr. under regnskabsposten Andre driftsindtægter for aftalt arbejde faktureret til Foreningen Roskilde Festival i 2021, der ikke kunne leveres i 2021 som følge af den aflyste festival for 2021. Beløbene er godkendt og kompenseret gennem arrangørordningen i juni 2022. Indtægterne var ikke indregnet i resultatet for 2021, da ledelsen vurderede, at der ikke var tilstrækkelig sandsynlighed for, at foreningen ville modtage kompensation til dækning af beløbet til betaling af koncernen og moderfonden.

Forventet udvikling

Ledelsens forventninger til Fondens økonomiske resultater i regnskabsåret 2023 er, at vi ser ind i en normaliseret verden indenfor både eksterne events og vores egen hovedbegivenhed.

Strategi-, organisations- og forretningsudvikling

Roskilde Festival-gruppen skal i sin helhed fortsat udvikle sig og positionere sig som almennyttig virksomhed,

samtidig med at den skal være i stand til at tilpasse sig et stadig mere uforudsigeligt og konkurrencepræget festival- og event-marked.

Oven på Corona-kriseårene er det igen for alvor blevet muligt at fokusere på udviklingen af alle strategiske forretningsområder i den samlede virksomhed.

Et særligt fokus i denne sammenhæng er digitaliseringen og de indsatser, der her retter sig dels mod at styrke fællesskabet omkring festivalen og dels mod øget salg. To konkrete aktiviteter vil her have særlig fokus: det nye digitale festival-fællesskab Orange Orbit og etableringen af egen webshop. Begge dele er lanceret i februar 2023.

Orange Orbit er et engagerende festival-fællesskab, hvor deltagere kan engagere sig året rundt og vi kan knytte dem tættere til os. Orange Orbits medlemmer vil igennem året blive præsenteret for forskelligt unikt indhold, særlige fordele og muligheder for indflydelse på udviklingen af forskellige indsatser og aktiviteter. Som et led i arbejdet er der blevet udviklet en profil-funktion og en database til opbevaring af alle vores relationer. Det vil gøre os i stand til at lære vores interessenter bedre at kende og blive mere målrettede både ift. kommunikation og salgsaktiviteter.

Baggrunden for den nye webshop er et ønske om at hjemtage salget for dermed at styrke brugeroplevelsen og øge omsætningen gennem et øget salgsfokus og ved at minimere betaling til 3. part. Webshoppen retter sig i første omgang særligt mod festivaldeltagere, der nu kan købe campingprodukter, drikkevarer mv. samt leje deres campingudstyr via shoppen. Ambitionen er udvide sortimentet, så det vil være relevante varer for den festival-engagerede hele året.

Dertil vil der være fokus på at styrke understøttelsen af forretningen, bl.a. ved at sikre ensartede værktøjer og processer og etablering af en tværgående salgsportefølje, som understøtter det strategiske arbejde med opgaverne. I forlængelse af dette arbejds også med udvikling af fondens forretning inden for rådgivning og viden, ikke mindst inden for kunst og kultur, hvor vi oplever en stigende efterspørgsel.

Særlige risici for koncernen og fonden

Fonden Roskilde Festival har de senere år opbygget en sund økonomi. En økonomi der har vist sig vigtig for Fondens drift, udvikling og ikke mindst understøttelse af den almennyttige formål i en tid, hvor kerneforretningen har været var under pres. Fonden Roskilde Festival har i 2022 reetableret sin stærke egenkapital.

Fonden Roskilde Festival har i de seneste to år benyttet sig af de forhåndenværende muligheder for kompensation affødt af Covid-19. Hovedparten af disse ansøgninger er nu færdigbehandlet og indregnet i regnskabet. Tilbage er 0,75 mio.kr, der fortsat udestår med endelig godkendelse. Da denne anses som forbundet med betydelig risiko, er den ikke indregnet i årets resultat for Fonden Roskilde Festival.

Redegørelse for fondsledelse

Fonden Roskilde Festival ledes af en bestyrelse med fem medlemmer. Christian Folden Lund er bestyrelsesleder og Jacob Tielbo Bøtter er vicebestyrelsesleder.

Alle bestyrelsesmedlemmer med undtagelse af Steen Jørgensen er uafhængige af Fonden Roskilde Festival.

Ingen bestyrelsesmedlemmer har i regnskabsåret modtaget vederlag for deres bestyrelseshverv. Bestyrelsens sammensætning er som følger:

Navn: Christian Folden Lund, bestyrelsesleder for bestyrelsen

Køn og alder: Mand, 46 år

Stilling: CEO, Bellagroup

Indtrådt i bestyrelsen: I 2016, genvalgt i årene 2017-2020. Valgperioden udløber i 2024

Ledelseshverv:

- Bestyrelsesmedlem Visit Denmark
- Bestyrelsesmedlem AIPC
- Bestyrelsesmedlem AS3 A/S.
- Bestyrelsesmedlem Reducate Edtech Group B.V.
- Bestyrelsesmedlem Aktieselskabet Trap Danmark

Kompetencer: Medie- og forretningsmand med erfaring i at opbygge digital- og underholdningsforretning

Uafhængig/afhængig: Uafhængig

Navn: Jacob Tielbo Bøtter, vicebestyrelsesleder for bestyrelsen

Køn og alder: Mand, 37 år

Stilling: Selvstændig konsulent

Indtrådt i bestyrelsen: i 2015, genvalgt i årene 2016-2020. Valgperioden udløber i 2023

Ledelseshverv:

- Direktør for Forlaget Fat Cat Press ApS
- Rådgiver for en række start-ups
- Partner i konsulentvirksomheden nocodeprototype.com
- Medejer warfair

Kompetencer: Kendskab til unge og den digitale branche, samt rådgivningskompetencer for start-ups

Uafhængig/afhængig: Uafhængig

Navn: Steen Jørgensen

Køn og alder: Mand, 66 år

Stilling: Direktør på spillestedet VEGA

Indtrådt i bestyrelsen: i 2010, genvalgt i årene 2011-2022. Valgperioden udløber i 2025

Ledelseshverv:

- Bestyrelsesmedlem Foreningen af Danske Kulturbestyrelser
- Bestyrelsesmedlem Fonden Gjethuset
- Medlem af repræsentantskabet, Sankt Annæ MGK
- Medlem af repræsentantskabet, Statens Kunstfond

Kompetencer: Mangeårigt kendskab til musikbranchen. Erfaren leder og bestyrelsesmedlem/formand

Uafhængig/afhængig: Afhængig

Navn: Martin Høyer-Hansen

Køn og alder: Mand, 49 år

Stilling: Group CEO, North-East Family Office

Indtrådt i bestyrelsen: I 2018. Genvalgt i 2019-2021. Valgperiode udløber 2024

Ledelseshverv:

- Direktør for en række selskaber med relation til North-East Group-koncernen og M2H-koncernen
- Bestyrelsesformand Liljeborgfonden, bestyrelsesformand North-East Family Office Fondsmæglerselskab A/S, bestyrelsesformand North-East Family Office ApS
- Næstformand for bestyrelsen i North-East Family Office SNIPR Investor ApS
- Bestyrelsesmedlem Aleta A/S, bestyrelsesmedlem Aleta Group Holding ApS, Bestyrelsesmedlem Annassurra A/S, bestyrelsesmedlem Julemærkefonden, bestyrelsesmedlem Liljeborg Aktieselskab, bestyrelsesmedlem

Hemonto A/S, bestyrelsesmedlem Hemonto Holding ApS, bestyrelsesmedlem North-East Health Care Investment ApS, bestyrelsesmedlem North-East Helath Care Holding ApS, bestyrelsesmedlem Henrichsen Invest ApS, bestyrelsesmedlem Mikkel Madsen ApS

Kompetencer: Økonomi- og regnskabsmæssige forhold samt erhvervsdrivende og almennyttige fonde

Uafhængig/afhængig: Uafhængig

Navn: Marianne Rosenkrantz Segelcke Ifversen

Køn og alder: Kvinde, 56 år

Stilling: Overlæge på Rigshospitalets børneafdeling

Indtrådt i bestyrelsen: i 2021. Valgperioden udløber i 2025

Ledelseshverv:

- Bestyrelsesmedlem i Fonden The Lake

Kompetencer: Nationalt og internationalt musik- og branchekendskab, kunst, ungdomskultur, frivillighed, branding, strategi. Erfaring med ledelse gennem en række aktuelle og tidligere både nationale og internationale bestyrelsesposter i relation til civile job

Uafhængig/afhængig: Uafhængig

Fonden har forholdt sig til anbefalingerne for god fondsledelse og følger ud fra bestyrelsens vurdering i alle væsentlige forhold disse. Fonden har udarbejdet lovpligtig redegørelse for god fondsledelse i skemaformat, der fremgår af hjemmesiden, jf. <https://www.roskilde-festival.dk/more/about-roskilde-festival/roskilde-festival-gruppen/fonden-roskilde-festival>

Redegørelse for uddelingspolitik

Alle donationer fra Roskilde Festival-gruppen uddeles efter Festival-gruppens overordnede formål: "at støtte initiativer, der er til gavn for børn og unge, samt at støtte humanitært, andet alment velgørende, almennyttigt og kulturelt arbejde". For at sikre det almennyttige formål afsætter Fonden årligt et fast beløb til humanitære og kulturelle indsatser.

I 2022 blev der afsat 1,5 mio.kr. til dette formål. For at sikre kontinuitet og sammenhæng i Roskilde Festival-gruppens samlede almennyttige indsats gives Fondens donationer i overensstemmelse med Roskilde Festival-gruppens ny uddelingspolitik, som blev vedtaget i 2022, 'Vi giver unge drømme liv'.

Uddelingens overordnede ambition er at være katalysator for store børn og unges engagement og nye idéer for en mere bæredygtig verden, både miljø- og klimamæssigt, socialt og kulturelt, samt at forstærke kunstens betydning i fællesskabet. Samtidig har uddelingspolitikken et særligt strategisk fokus på børn og unge i sårbare livssituationer og kunsten og det kreatives trivselsfremmende potentiale i den sammenhæng. I forlængelse af dette har Fonden Roskilde Festivals donationer et særligt sigte på kunstneriske og kulturelle vækstlag og vækstlagsaktører, og gennem disse bl.a. forstærke kunstens betydning i fællesskabet og engagere endnu flere i tidens vigtigste dagsordener.

Donationerne i 2022 har således haft fokus på at gøde jorden for de kommende generationer af kunstnere og aktivister. Det er de unge, spirende kunstneriske, kulturelle og aktivistiske fællesskaber, der kan pejle fremtiden og give os friske perspektiver, eksperimenter og udvide vores horisont. Det er dem, som viser, at det er muligt at forfølge en drøm, bryde grænserne og inspirere til forandringer i samfundet.

Mange af modtagere har valgt at engagere sig aktivt i nogle af tidens store samfundsmæssige dagsordener. De tager livtag med klima- og biodiversitetskrisen, mental sundhed, diversitet og repræsentation i kunsten. Og de gør det i fællesskaber på tværs af discipliner, genrer, kunstarter og tilmed arter. Blandt andre har Fonden støttet

udvalgte mindre festivaler, der er skabt direkte af for og med unge og unge dagsordener. Det gælder fx Alerta Festival (85.000 kr.), der vil skabe en festival på Nørrebro i København, der inspirerer unge på tværs af baggrunde til at tage del i samfundsdebatten om kolonitiden, repræsentation i musikbranchen og diskrimination. Og Surround Festival Forening (75.000 kr.), hvis unge ildsjæle og kulturskabere har skabt en helt ny musikfestival i Roskilde, hvor frivillige og upcoming kunstnere kan udvikle sig i et trygt og lærerigt miljø.

Andre eksempler på donationer er organisationen Another Life (95.000 kr.), som arbejder for øget repræsentation og forbedrede vilkår for kvinder og minoriserede personer og grupper i den danske musikbranche på og bag scenen. Artem (50.000 kr.), der har skabt et springbræt for unge i det kreative vækstlag gennem tværkunstneriske events og fællesskaber, som mødes om kunst, musik, skriveri og kreative workshops. Page 28 (45.000 kr.), som har skabt en boghandel og et mødested, som fremmer LGBTQI+-personers kunst og sammenhold i Malmø. Og sidst men ikke mindst, Bureau for Mellemartslig Kommunikation (50.000 kr.), som på poetisk og aktivistisk vis skaber fabulerende samtaler om biodiversitetskrise, både mennesker imellem og mellem mennesker og andre arter.

Der afsættes i 2023 1,5 mio.kr. til fortsat støtte af vækstlag.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb og frem til årsrapportens underskrivelse, der anses for væsentligt at kunne ændre vurderingen af årsrapporten for Fonden.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | | 195.126.681 | 68.499.833 |
| Andre driftsindtægter | 2 | 10.214.065 | 9.959.689 |
| Vareforbrug | | (63.120.269) | (8.899.234) |
| Andre eksterne omkostninger | | (58.146.605) | (18.018.380) |
| Bruttoresultat | | 84.073.872 | 51.541.908 |
| Personaleomkostninger | 3 | (56.831.966) | (49.374.005) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (4.227.384) | (2.079.568) |
| Driftsresultat | | 23.014.522 | 88.335 |
| Andre finansielle indtægter | | 53.013 | 184.144 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (536.043) | (475.859) |
| Resultat før skat | | 22.531.492 | (203.380) |
| Skat af årets resultat | 6 | (74.939) | (133.568) |
| Årets resultat | 7 | 22.456.553 | (336.948) |

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---------------------------------------------|------|--------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 1.800.000 | 2.400.000 |
| Immaterielle aktiver | 8 | 1.800.000 | 2.400.000 |
| Grunde og bygninger | | 6.569.025 | 6.821.838 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 11.764.034 | 5.102.111 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle aktiver | 9 | 18.333.059 | 11.923.949 |
| Udskudt skat | 11 | 1.175.989 | 774.436 |
| Finansielle aktiver | 10 | 1.175.989 | 774.436 |
| Anlægsaktiver | | 21.309.048 | 15.098.385 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 2.330.980 | 2.134.266 |
| Varebeholdninger | | 2.330.980 | 2.134.266 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 10.348.213 | 11.312.073 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 86.336 | 76.438 |
| Andre tilgodehavender | | 3.408.814 | 2.970.545 |
| Tilgodehavende skat | | 203.508 | 830.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 2.035.773 | 2.011.734 |
| Tilgodehavender | | 16.082.644 | 17.200.790 |
| Likvide beholdninger | | 76.402.782 | 56.863.904 |
| Omsætningsaktiver | | 94.816.406 | 76.198.960 |
| Aktiver | | 116.125.454 | 91.297.345 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-----------------------------------------------|------|--------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 5.645.917 | 5.645.917 |
| Henlagt til uddelinger | | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 68.679.671 | 47.723.118 |
| Egenkapital | | 75.825.588 | 54.869.035 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 7.121.389 | 7.475.363 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 13 | 7.121.389 | 7.475.363 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 13 | 314.896 | 417.857 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 4.938.182 | 1.950.910 |
| Anden gæld | 14 | 24.057.071 | 19.869.662 |
| Periodeafgrænsningsposter | 15 | 3.868.328 | 6.714.518 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 33.178.477 | 28.952.947 |
| Gældsforpligtelser | | 40.299.866 | 36.428.310 |
| Passiver | | 116.125.454 | 91.297.345 |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 17 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 18 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter | 19 | | |
| Dattervirksomheder | 20 | | |

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Henlagt til uddelinger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital primo | 5.645.917 | 1.500.000 | 47.723.118 | 54.869.035 |
| Øvrige egenkapitalposter | 0 | (1.500.000) | 0 | (1.500.000) |
| Årets resultat | 0 | 1.500.000 | 20.956.553 | 22.456.553 |
| Egenkapital ultimo | 5.645.917 | 1.500.000 | 68.679.671 | 75.825.588 |

Øvrige egenkapitalposter vedrører årets uddelinger på 1,5 mio.kr. Legatarfortegnelse fremgår af side 33.

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|--------------------|
| Driftsresultat | | 23.014.522 | 88.335 |
| Af- og nedskrivninger | | 4.227.384 | 2.079.568 |
| Ændringer i arbejdskapital | 16 | 4.520.469 | 7.484.297 |
| Ændringer i langfristet gæld | | (353.974) | (5.004.614) |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | 31.408.401 | 4.647.586 |
| Modtagne finansielle indtægter | | 53.013 | 184.144 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (536.043) | (475.859) |
| Refunderet/(betalt) skat | | 150.000 | (94.000) |
| Pengestrømme vedrørende drift | | 31.075.371 | 4.261.871 |
| Køb mv. af immaterielle aktiver | | 0 | (3.000.000) |
| Køb mv. af materielle aktiver | | (10.036.493) | (4.643.497) |
| Pengestrømme vedrørende investeringer | | (10.036.493) | (7.643.497) |
| Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering | | 21.038.878 | (3.381.626) |
| Uddelinger | | (1.500.000) | (1.500.000) |
| Pengestrømme vedrørende finansiering | | (1.500.000) | (1.500.000) |
| Ændring i likvider | | 19.538.878 | (4.881.626) |
| Likvider primo | | 56.863.904 | 61.745.530 |
| Likvider ultimo | | 76.402.782 | 56.863.904 |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 76.402.782 | 56.863.904 |
| Likvider ultimo | | 76.402.782 | 56.863.904 |

Koncernens noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernen har i 2021 modtaget acontotilskud på 4.950 t.kr. fra Slots- og Kulturstyrelsens nødpulje til store musikfestivaler, der er i risiko for at gå konkurs, som følge af restriktioner i forbindelse med håndtering af Covid-19. Det endelige tilskud er betinget af en række forhold, herunder de efterfølgende regnskabsmæssige resultater i koncernen. Beløbet er ikke indregnet i resultatet for 2021 og 2022, da ledelsen har vurderet, at der ikke er tilstrækkelig sandsynlighed for, at koncernen vil erhverve endelig ret til tilskuddet. Det modtagne beløb er indregnet under anden gæld som en gældsforpligtelse i balancen pr. 31. december 2021 og 2022.

2 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter består af kompensation modtaget i 2022 fra Foreningen Roskilde Festival for aftalte ikke leverede ydelser for 2021 på 9.427 t.kr., der er medtaget i foreningens ansøgning om kompensation i 2021 gennem arrangørordningen. Ansøgningen er godkendt af Erhvervsstyrelsen i 2022. Herudover omfatter andre driftsindtægter også lønrefusion, jf. specifikation nedenfor.

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| | Kr. | Kr. |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation for faste omkostninger | 0 | 632.555 |
| Erhvervsstyrelsen - Slutafregning lønkompensation 2020 | 0 | (41.322) |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation gennem arrangørordningen 2020 | 0 | 9.368.456 |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation gennem arrangørordningen 2021 | 9.426.930 | 0 |
| Lønrefusion | 787.135 | 0 |
| | 10.214.065 | 9.959.689 |

3 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 48.750.026 | 43.043.883 |
| Pensioner | 4.443.910 | 3.650.581 |
| Andre omkostninger til social sikring | 747.496 | 694.187 |
| Andre personaleomkostninger | 2.890.534 | 1.985.354 |
| | 56.831.966 | 49.374.005 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 89 | 79 |

Vederlag til fondens ledelse er ikke oplyst med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3.

4 Af- og nedskrivninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 600.000 | 600.000 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 3.627.384 | 1.479.568 |
| | 4.227.384 | 2.079.568 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Renteomkostninger i øvrigt | 429.207 | 436.692 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 106.836 | 39.167 |
| | 536.043 | 475.859 |

6 Skat af årets resultat

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|---------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 476.492 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | (401.553) | 133.568 |
| | 74.939 | 133.568 |

7 Forslag til resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Henlagt til fremtidige uddelinger | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Overført resultat | 20.956.553 | (1.836.948) |
| | 22.456.553 | (336.948) |

8 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Kostpris primo | 6.590.404 |
| Kostpris ultimo | 6.590.404 |
| Af- og nedskrivninger primo | (4.190.404) |
| Årets afskrivninger | (600.000) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (4.790.404) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.800.000 |

9 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Kostpris primo | 11.457.028 | 11.010.997 | 1.989.854 |
| Tilgange | 0 | 10.036.493 | 0 |
| Kostpris ultimo | 11.457.028 | 21.047.490 | 1.989.854 |
| Af- og nedskrivninger primo | (4.635.190) | (5.908.885) | (1.989.854) |
| Årets afskrivninger | (252.813) | (3.374.571) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (4.888.003) | (9.283.456) | (1.989.854) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 6.569.025 | 11.764.034 | 0 |

10 Finansielle aktiver

| | Udskudt skat kr. |
|-------------------------------------|------------------------|
| Kostpris primo | 774.436 |
| Tilgange | 401.553 |
| Kostpris ultimo | 1.175.989 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.175.989 |

11 Udskudt skat

| Bevægelser i året | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Primo | 774.436 | 908.004 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 401.553 | (133.568) |
| Ultimo | 1.175.989 | 774.436 |

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat er indregnet ved den forskelsmæssige værdi af de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

13 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2022 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2021 kr. | Forfald efter 12 måneder 2022 kr. | Restgæld efter 5 år 2022 kr. |
|--------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 314.896 | 417.857 | 7.121.389 | 5.803.935 |
| | 314.896 | 417.857 | 7.121.389 | 5.803.935 |

14 Anden gæld (kortfristet)

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Moms og afgifter | 10.218.534 | 1.446.529 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 545.555 | (71.836) |
| Feriepengeforpligtelser | 3.035.739 | 2.954.586 |
| Anden gæld i øvrigt | 10.257.243 | 15.540.383 |
| | 24.057.071 | 19.869.662 |

15 Periodeafgrænsningsposter

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

16 Ændring i arbejdskapital

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Ændring i varebeholdninger | (196.714) | (15.162) |
| Ændring i tilgodehavender | 491.654 | 1.017.658 |
| Ændring i leverandørgæld mv. | 4.225.529 | 6.481.801 |
| | 4.520.469 | 7.484.297 |

17 Eventualforpligtelser

Fonden Roskilde Festival har indgået samarbejdsaftale med Roskilde Kommune med henblik på sambyggeri på matr.nr. 9ao, Vestermarken, Roskilde Jorder. Fonden har ved indgåelse af aftalen garanteret 50 mio.kr. til opførelse af ejendom.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens prioritetsgæld og anden langfristet gæld på 7.436 t.kr. er der stillet sikkerhed i grunde og bygninger. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed, udgør 6.569 t.kr.

19 Transaktioner med nærtstående parter

I regnskabsåret har der været transaktioner med Roskilde Kulturservice A/S, som har omfattet administrationshonorar inkl. husleje, som udgør 33 mio.kr. (2021: 25 mio.kr.) for regnskabsåret 2022. Fonden. Roskilde Festivalen har derfor en gæld til Roskilde Kulturservice A/S pr. 31.12.2022, som er et handelsmellemværende, som afregnes løbende.

20 Dattervirksomheder

| | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Roskilde Kulturservice A/S | Roskilde | A/S | 100,0 |

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-------------------------------------------------------|------|-------------------|--------------------|
| Nettoomsætning | | 154.162.864 | 38.701.843 |
| Andre driftsindtægter | 2 | 4.455.415 | 6.701.714 |
| Vareforbrug | | (63.120.269) | (8.899.231) |
| Andre eksterne omkostninger | | (74.374.993) | (31.138.383) |
| Bruttoresultat | | 21.123.017 | 5.365.943 |
| Personaleomkostninger | 3 | (2.561.264) | (5.221.985) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (3.826.940) | (1.634.261) |
| Driftsresultat | | 14.734.813 | (1.490.303) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 7.647.127 | 1.400.981 |
| Andre finansielle indtægter | | 0 | 148.665 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (325.588) | (275.412) |
| Resultat før skat | | 22.056.352 | (216.069) |
| Skat af årets resultat | 6 | 400.201 | (120.879) |
| Årets resultat | 7 | 22.456.553 | (336.948) |

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 1.800.000 | 2.400.000 |
| Immaterielle aktiver | 8 | 1.800.000 | 2.400.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 11.616.423 | 4.878.860 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle aktiver | 9 | 11.616.423 | 4.878.860 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 18.554.821 | 10.907.694 |
| Udskudt skat | 11 | 961.706 | 528.488 |
| Finansielle aktiver | 10 | 19.516.527 | 11.436.182 |
| Anlægsaktiver | | 32.932.950 | 18.715.042 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 2.330.980 | 2.134.266 |
| Varebeholdninger | | 2.330.980 | 2.134.266 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 6.721.901 | 8.654.293 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 86.336 | 76.438 |
| Andre tilgodehavender | | 1.457.746 | 2.817.669 |
| Tilgodehavende skat | | 646.983 | 786.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 840.407 | 1.243.424 |
| Tilgodehavender | | 9.753.373 | 13.577.824 |
| Likvide beholdninger | | 52.674.348 | 40.310.121 |
| Omsætningsaktiver | | 64.758.701 | 56.022.211 |
| Aktiver | | 97.691.651 | 74.737.253 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 5.645.917 | 5.645.917 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 18.419.823 | 10.772.696 |
| Henlagt til uddelinger | 13 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 50.259.848 | 36.950.422 |
| Egenkapital | | 75.825.588 | 54.869.035 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.946.699 | 1.137.439 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.241.241 | 2.024.816 |
| Anden gæld | 14 | 12.809.795 | 9.991.445 |
| Periodeafgrænsningsposter | 15 | 3.868.328 | 6.714.518 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 21.866.063 | 19.868.218 |
| Gældsforpligtelser | | 21.866.063 | 19.868.218 |
| Passiver | | 97.691.651 | 74.737.253 |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 16 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 17 | | |

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr. | Henlagt til uddelinger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital primo | 5.645.917 | 10.772.696 | 1.500.000 | 36.950.422 | 54.869.035 |
| Øvrige egenkapitalposter | 0 | 0 | (1.500.000) | 0 | (1.500.000) |
| Årets resultat | 0 | 7.647.127 | 1.500.000 | 13.309.426 | 22.456.553 |
| Egenkapital ultimo | 5.645.917 | 18.419.823 | 1.500.000 | 50.259.848 | 75.825.588 |

Øvrige egenkapitalposter vedrører årets uddelinger på 1,5 mio.kr. Legetarfortegnelse fremgår af side 33

Modervirksomhedens noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Moderfonden har i 2021 modtaget acontotilskud på 752 t.kr. fra Slots- og Kulturstyrelsens nødpulje til store musikfestivaler, der er i risiko for at gå konkurs, som følge af restriktioner i forbindelse med håndtering af Covid-19. Det endelige tilskud er betinget af en række forhold, herunder de efterfølgende regnskabsmæssige resultater i fonden. Beløbet er ikke indregnet i resultatet for 2021 og 2022, da ledelsen har vurderet, at der ikke er tilstrækkelig sandsynlighed for, at fonden vil erhverve endelig ret til tilskuddet. Det modtagne beløb er indregnet under anden gæld som en gældsforpligtelse i balancen pr. 31. december 2021 og 2022.

2 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter består af kompensation modtaget i 2022 fra Foreningen Roskilde Festival for aftalte ikke leverede ydelser for 2021 på 4.455 t.kr., der er medtaget i foreningens ansøgning om kompensation i 2021 gennem arrangørordningen. Ansøgningen er godkendt af Erhvervsstyrelsen i 2022.

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Kr. | Kr. |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation for faste omkostninger | 0 | 632.555 |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation gennem arrangørordningen 2020 | 0 | 6.069.159 |
| Erhvervsstyrelsen - Modtaget kompensation gennem arrangørordningen 2021 | 4.455.415 | 0 |
| | 4.455.415 | 6.701.714 |

3 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 1.716.412 | 4.690.126 |
| Andre omkostninger til social sikring | 27.193 | 140.637 |
| Andre personaleomkostninger | 817.659 | 391.222 |
| | 2.561.264 | 5.221.985 |

| | | |
|---------------------------------------------------|---|----|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 4 | 13 |
|---------------------------------------------------|---|----|

| | Ledelses- vederlag 2021 kr. |
|-----------|--------------------------------------|
| Direktion | 2.977.769 |
| | 2.977.769 |

Vederlag til fondens ledelse er ikke oplyst for 2022 med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3.

4 Af- og nedskrivninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 600.000 | 600.000 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 3.226.940 | 1.034.261 |
| | 3.826.940 | 1.634.261 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Renteomkostninger i øvrigt | 218.752 | 236.238 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 106.836 | 39.174 |
| | 325.588 | 275.412 |

6 Skat af årets resultat

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 33.017 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | (433.218) | 120.879 |
| | (400.201) | 120.879 |

7 Forslag til resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Henlagt til fremtidige uddelinger | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Overført resultat | 20.956.553 | (1.836.948) |
| | 22.456.553 | (336.948) |

8 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Kostpris primo | 3.000.000 |
| Kostpris ultimo | 3.000.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (600.000) |
| Årets afskrivninger | (600.000) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.200.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.800.000 |

9 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Kostpris primo | 10.037.024 | 195.000 |
| Tilgange | 9.964.503 | 0 |
| Kostpris ultimo | 20.001.527 | 195.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (5.158.164) | (195.000) |
| Årets afskrivninger | (3.226.940) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (8.385.104) | (195.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 11.616.423 | 0 |

10 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. | Udskudt skat kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|
| Kostpris primo | 135.000 | 528.488 |
| Tilgange | 0 | 433.218 |
| Kostpris ultimo | 135.000 | 961.706 |
| Opskrivninger primo | 10.772.694 | 0 |
| Andel af årets resultat | 7.647.127 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 18.419.821 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 18.554.821 | 961.706 |

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

11 Udskudt skat

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Bevægelser i året | | |
| Primo | 528.488 | 649.367 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 433.218 | (120.879) |
| Ultimo | 961.706 | 528.488 |

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat er indregnet ved forskelsværdierne mellem de skattemæssige og regnskabsmæssige værdier.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger, som vedrører næstkommende regnskabsår.

13 Henlagt til uddelinger

Uddelte uddelinger, vækstlag, udbetalt i nyt år

| | 2022 |
|----------------------------------------------------|------------------|
| | Kr. |
| SEIN | 75.000 |
| Rethinking Economics Danmark | 200.000 |
| DANSEatalier | 50.000 |
| Det Lilla Rum | 50.000 |
| PAGE 28 | 45.000 |
| Festival Instrumental Mulambo Jazzagrário | 50.000 |
| The Union - cultural Workers Union for BIPoC in De | 50.000 |
| UKØN | 50.000 |
| The Soulfuls | 50.000 |
| Sydhavn Teater | 55.000 |
| Surround Festival Forening | 75.000 |
| Springbrættet 6a | 40.000 |
| Sorte Firkant | 50.000 |
| Rendering the State | 15.000 |
| PRiMi | 40.000 |
| Pleasure Control | 50.000 |
| Meleret Melanin | 60.000 |
| Kulturlogen | 25.000 |
| Kulturforening for unge i København | 50.000 |
| forlaget på tungen | 35.000 |
| Foreningen for Fanø Free Folk Festival | 40.000 |
| Carrie's going out | 50.000 |
| Bureau for Mellemartslig Kommunikation | 50.000 |
| ARTEM | 50.000 |
| Another Life | 95.000 |
| Becoming Species | 50.000 |
| Foreningen Kanten | 25.000 |
| Ria Kollektivet | 25.000 |
| | 1.500.000 |

14 Anden gæld (kortfristet)

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Moms og afgifter | 6.931.218 | 683.782 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 326.425 | 462.190 |
| Anden gæld i øvrigt | 5.552.152 | 8.845.473 |
| | 12.809.795 | 9.991.445 |

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. For 2021 indgår også endnu ikke indregnet kompensation fra Erhvervsstyrelsen.

16 Eventualforpligtelser

Fonden Roskilde Festival har indgået samarbejdsaftale med Roskilde Kommune med henblik på sambyggeri på matr.nr. 9ao, Vestermarken, Roskilde Jorder. Fonden har ved indgåelse af aftalen garanteret 50 mio.kr. til opførelse af ejendom.

Fonden støtter løbende med uddelinger i overensstemmelse med formålet, og fonden har meddelt tilsagn om uddelinger til projekter med op til 1,5 mio.kr.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Modervirksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter Fonden Roskilde Festival og Roskilde Kulturservice A/S (datterselskab). Moderfonden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for moderfonden og dattervirksomheden. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedens regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheden udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Indtægter fra serviceydelser indregnes som omsætning i takt med levering af ydelsen.

Indtægter fra arrangementer indregnes i takt med arrangementerne afholdes.

Indtægter fra administrationsydelser indregnes på tidspunktet for faktureringstidspunktet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder COVID-19 kompensation.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører de 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 medarbejderne.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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 posterings direkte på egenkapitalen.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger samt 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:

| | Brugstid |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Bygninger | 10-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-10 år |

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i moderfonden efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til moderfondens forholdsmæssige andel af datterselskabets regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderfondens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis moderfonden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den

regnskabsmæssige værdi.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

Uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen, fragår egenkapitalen via posten henlagt til uddelinger.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt fondsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.